

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



**MONOGRAFIA PARA OPTAR AL TITULO DE LICENCIADA EN CONTADURIA
PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA:

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIO DE LA
EMPRESA FARMACÉUTICA ECOFARMEX EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO
2019.**

AUTORES:

BRA. JOSSELING DE LOS ÁNGELES LÓPEZ GONZÁLEZ

BRA. JEYMY DEL CARMEN VÁSQUEZ CÁCERES

BRA. KATHERIN DAYANA MORALES

TUTOR: LIC. ADA OFELIA DELGADO RUZ

MANAGUA, 13 DE FEBRERO DE 2020



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.





i. DEDICATORIA

Quiero dedicar esta tesis a Dios, por ser la guía y fortaleza en mi camino, para seguir adelante cuando he estado a punto de rendirme, enseñándome a enfrentar las adversidades sin perder la confianza y la fe en él, brindándome la sabiduría y paz necesaria para lograr un sueño más en mi vida.

A mi madre Grycell Morales por ser mi pilar fundamental en mi vida, quien me ha enseñado a ser paciente y a no decaer nunca, por su apoyo incondicional en todo momentos de mi vida, por su ejemplo de responsabilidad, amor, dedicación, sobre todo por ser madre y padre para mi durante toda mi vida, gracias por todo, te amo madre, este logro te lo dedico a ti.

De igual manera, agradezco a toda mi familia por sus consejos, palabras de aliento, por su apoyo en los momentos difíciles de mi carrera profesional, especialmente a mi segunda madre Silvia León y a mi tía Xiomara Morales, por su apoyo económico cuando más lo necesitaba.

Gracias a todos los docentes que me impartieron clases a lo largo de esta carrera, por sus conocimientos y experiencias compartidas, por su dedicación y ética formando de cada estudiante profesionales de calidad.

Bra. Katherin Dayana Morales



i. DEDICATORIA

Esta monografía se la dedico a mis padres quienes con su esfuerzo y recursos me apoyaron en todo momento y fueron ellos mi impulso para estar culminando esta etapa de mi vida universitaria, a Jehová por darme salud y sabiduría durante estos cinco años, para aprender cada día y seguir adelante pese a las dificultades que surgieron en el camino.

Bra. Jeymy del Carmen Vásquez Cáceres



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



i. DEDICATORIA

En primer lugar quiero dedicar este trabajo monográfico a Dios por iluminar mi camino, por darme la fuerza necesaria a lo largo de este viaje, porque sin su ayuda no sería posible estar culminando mi carrera universitaria.

A mis padres quienes han sido mi guía durante toda la vida, por su apoyo, sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha llevado a ser una persona de bien, pero más que nada por su amor incondicional.

Bra. Josseling de los Angeles López González



ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por bendecir mi vida, por guiarme a lo largo de esta valerosa etapa, siendo mi fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad, ya que sin su ayuda no hubiese alcanzado este logro.

Gracias a mi madre *Grycell Morales* por ser el principal motor de mis sueños, mi inspiración de superación personal y creer en mis expectativas. A mi segunda madre *Silvia León* por ayudarme en mí día a día con sus sabios consejos y por ser mi mayor orgullo.

Quiero aprovechar la oportunidad para agradecer a mis compañeras de tesis *Josseling López* y *Jeymy Vásquez* quienes han sido de gran apoyo en el desarrollo de este proceso y a la empresa Farmacéutica Ecofarmex por brindarnos la información necesaria para la investigación del proyecto.

Finalmente paso a expresar mi agradecimiento a todos mis docentes por sus conocimientos y experiencias a lo largo de nuestra profesión. En especial a mi tutora *Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz*, quien con su paciencia, dedicación, conocimiento y orientación profesional fue la colaboradora para llevar a cabo el desarrollo de nuestro trabajo.

Bra. Katherin Dayana Morales



iii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Jehová por darme la vida, salud y aguante para culminar esta etapa de mi vida, a mis padres por el apoyo incondicional durante estos años y a los docentes por brindarme sus conocimientos y su ayuda cuando lo necesite, estudiar en la UNAN Managua siempre fue una de mis metas, y les agradezco a cada una de las personas que estuvieron involucradas directa e indirectamente en el cumplimiento de ella.

Bra. Jeymy del Carmen Vásquez Cáceres



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



i. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme iluminado, para culminar exitosamente esta nueva etapa de mi formación académica. A mis padres por apoyarme incondicionalmente en mi vida estudiantil, y porque sin ellos no podría seguir adelante.

A todos mis maestros por compartir sus conocimientos día a día, por su apoyo y motivación para la culminación de mis estudios universitarios.

Bra. Josseling de los Angeles López González



ii. CARTA AVAL DEL TUTOR

En cumplimiento con lo establecido por el reglamento para las modalidades de graduación en el reglamento de régimen académico estudiantil de las modalidades de graduación, aprobado por el consejo universitario en sesión ordinaria N° 13-2017 del 07 de Julio del año 2017, por este medio dictamino en informe final de investigación de tesis para su defensa titulada “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA FARMACÉUTICA ECOFARMEX EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2019.”, como requisito para optar el título de Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas de las Bachilleres : BRA. JOSSELING DE LOS ANGELES LÓPEZ GONZÁLEZ, BRA. JEYMY DEL CARMEN VÁSQUEZ CÁCERES, BRA. KATERIN DAYANA MORALES.

Como tutor de Tesis de monografía de las Bachilleres, considero que contiene los elementos científicos, técnicos y metodológicos necesarios para ser sometidos a Defensa ante el Tribunal Examinador.

El trabajo de las bachilleres se enmarca en las líneas de investigación del programa de Contaduría Pública y Finanzas a la solución de problemas de Auditoria y de control interno.

Dado en la ciudad de Managua, Nicaragua a los trece días del mes de febrero del año 2020.

Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz

Tutor



iii. RESUMEN

La temática de la presente investigación abarca la evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019. Con el propósito de desarrollar variables relacionadas con los procedimientos contables de la empresa en estudio, identificar los riesgos asociados a las actividades realizadas en el área de inventarios y el control interno de acuerdo a la metodología COSO 2013.

El desarrollo de la metodología COSO 2013, se realizó de acuerdo a los cinco componentes, diecisiete principios y los puntos de enfoque; estos acompañados con la técnica de evaluación del control interno y cada uno de los instrumentos de investigación.

La importancia de esta investigación radica en dar a conocer a la empresa la relevancia de implementar controles internos, debido a que los empresarios priorizan los ingresos y sus obligaciones sobre los demás aspectos importantes de la empresa, infravalorando los aspectos relacionados al control interno, de ahí se deriva el interés de profundizar en esta temática.

En la empresa Ecofarmex, mediante una evaluación previa, se detectaron deficiencias de control interno, destacando la inexistencia de un manual de control interno y de funciones, debido a que la gerencia toma poca importancia a este tema, lo cual podría generar un gran impacto financiero a la empresa.

En el proceso de investigación los resultados obtenidos enfocan las debilidades en el área de inventario, siendo un área susceptible y considerada de suma importancia en el manejo de activos de la empresa. Dando origen a la necesidad de realizar segregación de funciones en el área, para evitar riesgos asociados a los procesos que se realizan.



iv. ÍNDICE DE CONTENIDO

i.	DEDICATORIA.....	i
ii.	AGRADECIMIENTO.....	ii
iii.	CARTA AVAL DEL TUTOR.....	iii
iv.	RESUMEN.....	iv
v.	ÍNDICE DE CONTENIDO.....	v
vi.	ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
vii.	ÍNDICE DE GRÁFICAS.....	vii
I.	INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.	Antecedentes.....	5
1.1.1	Antecedentes históricos.....	5
1.1.2	Antecedentes de campo.....	7
1.2	Justificación.....	9
1.3	Planteamiento del problema.....	11
1.4	Formulación del Problema.....	13
II.	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	14
2.1	Objetivo general.....	14
2.2	Objetivos Específicos.....	14
III.	MARCO TEÓRICO.....	15
3.1	Perfil de la empresa.....	16
3.1.1	Breve historia de la empresa.....	16
3.1.2	Misión.....	16
3.1.3	Visión.....	16
3.1.4	Valores.....	17
3.2	Generalidades de la contabilidad.....	18
3.2.1	Definición de Contabilidad.....	18
3.2.2	Objetivo de la contabilidad.....	19
3.2.3	Clasificación de la Contabilidad.....	19
3.2.4	Tipos de Contabilidad.....	20
3.3.5	Importancia de la contabilidad.....	22
3.2.6	Funciones de la contabilidad.....	23



3.2.7 Características de la contabilidad	23
3.3 Generalidades de la auditoría	24
3.3.1 Definición de auditoría.....	24
3.3.2 Elementos de la auditoría	24
3.3.3 Objeto de la auditoría	25
3.3.4 Alcance de la auditoría	26
3.3.5 Tipos de auditoría	26
3.3.6 Normas Internacionales de Auditoría (NIA 'S)	27
3.4 Marco legal y normativo.....	31
3.4.1 Ley 822 de concertación tributaria	31
3.4.2 Ley 539 de seguridad social	34
3.4.3 Ley general de salud 423.....	35
3.4.4 Ley 292 de Medicamentos y Farmacias.....	36
3.5 Procedimientos de control interno en el área de inventarios	37
3.5.1 Definición de control interno.....	37
3.5.2 Objetivos del control interno.....	38
3.5.3 Control interno de inventarios	39
3.5.4 Objetivos del control interno de inventarios	39
3.5.5 Políticas del manejo de inventarios.....	40
3.6 Control interno COSO 2013.....	42
3.6.1 Objetivos	43
3.6.2 Componentes de Control Interno.....	43
3.6.3 Relación entre Objetivos y Componentes.....	46
3.6.4 Componentes y Principios	47
3.6.5 Efectividad del Control Interno	50
3.6.6 Limitaciones.....	52
3.7 Riesgo.....	54
3.7.1 Definición de riesgo.....	54
3.7.2 Principios de la gestión de riesgos	54
3.7.3 Evaluación del riesgo	56
3.7.4 Identificación del riesgo	56
3.7.5 Tipos de Riesgos	57



3.7.6 Matriz de Riesgos.....	59
IV. Preguntas Directrices	64
V. Diseño metodológico.....	65
VI. Operacionalización de Variables.....	69
VII. Análisis de Resultados	70
7.1. Marco legal y normativo.....	70
7.2. Procedimientos de control interno en el área de inventario.....	72
7.2.1 Flujoograma de Procesos de Inventarios.....	72
7.3. Control interno y riesgo.....	76
7.3.1. Control interno.....	76
7.3.2 Riesgo.....	91
7.4 Propuesta de estrategias para el tratamiento de los inventarios en la Empresa farmacéutica ECOFARMEX.....	98
7.4.1 Políticas y Procedimientos del área de Inventario	98
VIII. Conclusiones.....	102
IX. Recomendaciones	104
X. Bibliografía.....	106
XI. Anexos	108



v. **ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla N° 1	Alicuotas de IR.....	34
Tabla N° 2	Criterio de Ponderación de Cuestionario	73
Tabla N° 3	Probabilidad del Riesgo	75
Tabla N° 4	Impacto del Riesgo	75
Tabla N° 5	Importancia del Riesgo	76
Tabla N° 6	Cálculo de posibilidades: Importancia, Probabilidad, Impacto	76
Tabla N° 7	Clasificación del Riesgo.....	77
Tabla N° 8	Criterio de Evaluación Presente.....	77
Tabla N° 9	Criterio de Evaluación Funcionando	77
Tabla N° 10	Resumen de los Componentes de Control Interno basados en COSO 2013.....	78
Tabla N° 11	Matriz de Riesgo.....	92



vi. ÍNDICE DE GRÁFICAS

Grafica N° 1 Componentes de Control Interno	79
Grafica N° 2 Diagnostico del Entorno de Control	82
Grafica N° 3 Diagnostico de Evaluación de Riesgo	84
Grafica N° 4 Diagnostico de Actividades de Control	86
Grafica N° 5 Diagnostico de Información y Comunicación	88
Grafica N° 6 Diagnostico de Supervisión y Monitoreo	90



vii. ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Cubo COSO 2013.....	47
Ilustración 2. Proceso de la Gestión del Riesgo	75



I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación monográfica se realiza con el fin de evaluar el control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019, usando como base el modelo COSO 2013, dado que este reduce los riesgos de errores en los procesos administrativos y financieros. Asimismo contribuirá a mejorar los procesos de control interno aplicados en el área de inventarios, para obtener una mayor eficiencia y eficacia en el manejo de este rubro.

Los parámetros para el desarrollo de esta investigación se sustentan en la identificación del grado de cumplimiento y aplicación de las leyes y normativas en relación a los inventarios. Así mismo, en la evaluación de los procedimientos de control interno aplicados en dicha área, determinando si son los más adecuados y convenientes para la empresa.

Además, se hará uso de la matriz de riesgos para analizar el nivel de riesgos que existe en las operaciones de la empresa, relacionadas directamente con los inventarios.

El enfoque de la investigación es de carácter cualitativo con lineamientos cuantitativos, pretende analizar, mediante la descripción sistematizada, los procesos de control interno establecidos por la empresa Ecofarmex, así como también, cuantificar las variables y cualificar los aspectos relevantes para dar cumplimiento a los objetivos planteados, por lo que se requiere de un orden secuencial que inicia con el planteamiento del problema de investigación y culmina con el análisis de los resultados, con el fin de evaluar el control interno en el área de inventarios de la empresa, tomando como marco de referencia el informe COSO 2013.

La presente monografía está estructurada de la siguiente manera:



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Acápites I Introducción, se inicia con el tema de investigación, se presentan las variables de la investigación y la metodología utilizada, además, se abordan aspectos teóricos e históricos y antecedentes de campo acerca de monografías de temas relacionados al control interno e inventarios.

Dentro de acápite I se desarrolla la justificación en la que se resalta la importancia de este estudio para la solución del problema. ¿El para que servirán los resultados de la investigación a la empresa? Luego se presenta el planteamiento del problema donde se describe el problema, las causas que lo originan, el pronóstico y control al pronóstico, llegando en este capítulo hasta la formulación del problema.

Acápites II, se reflejan los objetivos de la investigación, dentro de ellos el objetivo general y los objetivos específicos los que fueron formulados de forma clara, objetiva y precisa; derivados del problema de investigación, estos representan el marco de referencia de la investigación.

Acápites III Marco teórico, se presentan aspectos importantes de la empresa, y los aspectos conceptuales necesarios para apoyar el resultado y desarrollo de este estudio de una forma clara, en estas se destacan las aportaciones de diferentes autores o investigadores que abordaron este tema, el marco teórico se plantea de forma coherente y de acuerdo a las variables identificadas, haciendo uso correctamente y referenciando las citas bibliográficas conforme a las normas APA séptima edición.

Acápites IV Preguntas directrices, formuladas de acuerdo a la problemática planteada en este estudio, y los objetivos de la investigación. Las cuales determinaran el enfoque y alcance de la investigación, dando respuesta a cada una de ellas en el proceso de análisis de resultados.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Acápite V Diseño metodológico, se presenta el diseño metodológico donde se determina el enfoque de la investigación, tipo de investigación, población, muestra, métodos y técnicas de investigación.

Acápite VI Operacionalización de variables, fueron retomadas de los objetivos, resaltando cuatro variables importantes, en estas se determinaron también los indicadores, definición de cada variable y la manera de cómo se va a implementar cada una de ellas en el desarrollo de la investigación, el indicador e ítems que representan los diferentes instrumentos que se utilizarán en la investigación. Para desarrollar las variables se elaboró una matriz donde se condensan los elementos necesarios para el diseño metodológico.

Acápite VII Análisis de resultados, está referido a la presentación e interpretación de los resultados, haciendo uso de los diferentes instrumentos de investigación, y según resultados se estará proponiendo, recomendando y concluyendo.

Acápite VIII Conclusiones, se elaboraron conclusiones en base a los objetivos que se cumplieron en la investigación y las preguntas directrices. Así como, las conclusiones generadas por el análisis de resultados.

Acápite IX Recomendaciones, se expondrán las recomendaciones adecuadas o necesarias a partir de las conclusiones. Estarán orientadas a la solución de la problemática planteada en el proceso de investigación y sugeridas a la empresa Ecofarmex.

Acápite X Bibliografía, se presentan en orden alfabético todas las fuentes de información utilizadas en esta investigación. Tanto la web como aquella información recopilada en libros de



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



interés y que fueron consultados para el proceso de investigación, haciendo uso de las normas APA séptima edición, para la realización de la referencia bibliográfica.

Acápite XI Anexos, se presentan los instrumentos utilizados en el desarrollo de la investigación.



1.1. Antecedentes

Con el fin de tener una visión más amplia, así también información suficiente para la elaboración de la presente investigación, se procedió a la búsqueda de estudios relacionados al tema.

1.1.1 Antecedentes históricos

El control interno apareció por primera vez en una obra de Montgomery en 1971. Sin embargo, manifiesta que para algunos estudios el primer antecedente se ubica en 1929, con el estudio “Verificación de Estados Financieros” divulgado por el Instituto de Contadores Públicos Certificados (por sus siglas en inglés AICPA), indica también, que existe otra versión que cita lo dicho por Brown (1962), en torno a la historia del control interno, en el sentido de que un ligero reconocimiento del control interno fue encontrado en el libro Auditing, de Lawrence Dicksee, publicado, inicialmente, en el 1982, si bien este autor no señala en forma expresa el término control interno al explicar el alcance de la auditoría, si plantea, que su realización debería tener tres partes: detección del fraude, errores técnicos y errores en principios.

El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de disminuir significativamente la multitud de riesgos a los cuales se encuentran expuestas los distintos tipos de organizaciones, sean estas privadas o públicas, con o sin fines de lucro.

En la mayoría de las empresas nicaragüenses los sistemas de control interno no son prioritarios, la administración de las empresas se interesa más en las ganancias obtenidas, obviando que la aplicación de un adecuado sistema de control interno puede generar beneficios económicos y administrativos.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Desde la década de los 80's se comenzaron a ejecutar una serie de acciones en diversos países desarrollados con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes acerca de la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que sobre el control interno existían en el ámbito internacional, ajustados obviamente al entorno empresarial característico de los países capitalistas.

En 1985, en los Estados Unidos se crea un grupo de trabajo por la Treadway Commission, denominado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos, bajo las siglas COSO (Committee of Sponsoring Organization), Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, con el objetivo de dar respuesta a los problemas que estaban presentando las organizaciones.

El control interno antes de 1992 no tenía el mismo significado, existían diversas definiciones que generaban muchas interpretaciones a nivel personal.

En 1992, tras varios años de trabajo y discusiones se publica en Estados Unidos el denominado Informe COSO sobre control interno, cuya redacción fue encomendada a Coopers & Lybrand (versión inglés), y difundidos al mundo de habla hispana en asociación con el Instituto de Auditores Interno de España (IAI) en 1997.

El informe COSO brinda el enfoque de una estructura común para comprender el control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros de desempeño y en su gestión económica, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

En 2001, el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría es sustituido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, que sirve al interés público para establecer



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



de manera independiente y bajo su propia auditoría, normas de elevada calidad sobre auditoría, revisión, otros encargos de aseguramientos, control de calidad y servicios relacionados. Facilitando de esta manera la convergencia de normas internacionales, esto contribuye a una mejor calidad de la profesión en estas áreas por todo el mundo.

La Junta de Supervisión de Interés Público Internacional se creó en febrero de 2005 para garantizar que las normas internacionales de auditoría y aseguramiento, ética y educación para la profesión contable se establezcan de una manera transparente y que refleje el interés público.

En mayo de 2013, la organización COSO publicó la tercera versión del marco de control interno integrado, conocido como COSO 2013, este se formó por los cinco componentes, como el COSO I.

En 2017, se presenta COSO ERM Gestión de Riesgos Empresariales, integrado con estrategias y desempeño. Este aclara la importancia de la gestión de riesgos empresariales en la planeación estratégica, y la incorpora a toda la organización, ya que el riesgo influye y están alineados a la estrategia y el desempeño en todas las áreas, departamentos y funciones.

Podemos observar, que desde sus inicios hasta la actualidad, se han llevado a cabo grandes esfuerzos a nivel mundial, para lograr definiciones conceptuales que den un vuelco al enfoque e interpretación tradicional del control interno, y su evolución a través de los años.

1.1.2 Antecedentes de campo

De acuerdo Aguirre, O., Hondoy, C., Flores, J. (2017) Evaluación del control interno del rubro de inventarios de SADANIC, S.A para el periodo 2015-2016 de acuerdo a COSO 2013. Concluyeron que la aplicación del sistema de control interno apropiado, brinda un mayor grado de



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



confiabilidad que garantiza un plan de acción y una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con la materia prima, producción en proceso y artículos terminados. Lo cual permite que la información que se presenta sea veraz y oportuna.

Según Brizuela, J., Campos, T. Jimenes, A. (2018) Análisis del sistema de control interno en el área de inventarios de la empresa Axis Distribuidores, S.A en el periodo 2015-2016 según el marco de referencia COSO 2013. Concluyen que el control interno representa una herramienta muy importante dentro de la empresa, ya que le permite a esta el logro de sus objetivos, resguardando sus activos y además contribuye en la eficiencia y eficacia de cada una de las operaciones que en ella se realizan.



1.2 Justificación

La presente investigación tiene como fin evaluar el control interno en el área de inventario en la empresa Farmacéutica ECOFARMEX, para identificar las debilidades y posibles riesgos a los que se enfrentan, usando como marco de referencia el modelo COSO 2013, el cual enfatiza que la implementación de un efectivo sistema de control interno es garantía de crecimiento económico, ya que mitiga riesgos y errores en los procesos administrativos y financieros, y permite un desempeño eficiente en el cumplimiento de las metas y objetivos que persigue la empresa.

Esta investigación es de suma importancia debido a que el inventario de Ecofarmex es el activo más representativo de la empresa, por lo tanto se requiere de un análisis y evaluación minuciosa, al ser una empresa que comercializa una cantidad considerable de productos farmacéuticos. Por las características de estos inventarios, están expuestos a manipulación, lo que puede conllevar al desuso, prescripción, fallas en los stocks o robos. Por estas razones resulta necesario establecer un adecuado sistema de control interno en la empresa, acompañado con los cinco componentes, los diecisiete principios y los puntos de interés, que promuevan la mitigación de riesgos en el área de inventarios de la empresa Ecofarmex.

Los resultados de esta investigación serán de utilidad a la empresa Ecofarmex debido a que obtendrá conocimientos acerca de un adecuado sistema de control interno con sus respectivos beneficios y se les brindarán recomendaciones en virtud de mejorar el diseño e implementación de los controles internos existentes, además les será de guía para que puedan adoptar la cultura organizativa que sugiere el marco de referencia COSO 2013; de tal manera que incentive a la



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



administración a estar preparados ante posibilidades de riesgos o errores, y a realizar mejoras que vayan a la par del crecimiento continuo de la empresa.



1.3 Planteamiento del problema

La empresa Ecofarmex nace en enero de 2019, su giro principal es comercializar y distribuir productos farmacéuticos a la población del departamento de Estelí, inicio labores con 6 trabajadores, de estos dos de ellos conforman la oficina administrativa financiera.

Síntoma

En cuanto a las acciones que se realizan en la empresa Ecofarmex se desarrollan actividades Ad-Hoc, es decir estrategias que sirven en cuanto a controles, pero que no están escritas en un manual, normativa o política institucional; esto ha traído como consecuencia debilidades en el manejo de los inventarios. No cuentan con un sistema de registros de entradas y salidas de los productos; el personal de bodega no maneja el registro de inventarios en el software contable de la empresa, únicamente se realizan remisiones, y para confirmar la existencia de los productos se recurre al conteo y búsqueda física, provocando pérdida de tiempo y la duplicidad de los procesos.

Causas

Debilidad en el control interno en el área de inventario, control interno ineficiente originado por falta de un manual de políticas y procedimientos de control interno debidamente establecido dentro de la empresa, el cual orientaría la eficiencia y eficacia de los procesos.

Pronóstico

De continuar presentándose esta situación la empresa tiende a poner en riesgo su posición financiera, la confiabilidad de la información generada como resultado de los procedimientos contables, no podrá optimizar sus procesos, ni pronosticar las necesidades de compras con



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



exactitud cuantitativa y expondrá los inventarios al desuso, prescripción o fallas en los stocks, generando cargas financieras innecesarias para la empresa.

Control de pronóstico

La recomendación más viable para reducir riesgos es la implementación de un adecuado sistema de control interno en el área de inventarios, establecer un manual de control interno general y manuales de control interno para áreas específicas en base a los componentes del COSO 2013, segregar funciones y responsabilidades al personal, y definir un sistema de valuación de los inventarios para evitar errores en el registro del mismo.



1.4 Formulación del Problema

¿Cómo impactan los controles internos del área de inventario financieramente a la Empresa Farmacéutica Ecofarmex?



II. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Objetivo general

- 2.1.1 Evaluar el control interno del área de inventario de la empresa Farmacéutica ECOFARMEX en el primer trimestre del año 2019.

2.2 Objetivos Específicos

- 2.2.1 Describir el marco legal y normativo aplicado por la empresa Farmacéutica ECOFARMEX en el primer trimestre del año 2019.
- 2.2.2 Identificar los procedimientos de control interno en el área de inventario de la Empresa farmacéutica ECOFARMEX en el primer trimestre del año 2019.
- 2.2.3 Evaluar el control interno y los riesgos asociados en el área de inventario de la empresa farmacéutica ECOFARMEX en el primer trimestre del año 2019, bajo la metodología COSO 2013.
- 2.2.4 Presentar propuesta de estrategias para el tratamiento de los inventarios en la Empresa farmacéutica ECOFARMEX en el primer trimestre del año 2019.



III. MARCO TEÓRICO

En la actualidad, la gestión del registro y control de inventarios se ha venido desarrollando hasta el punto de diseñar programas computarizados y mejorar así los sistemas contables manuales. El inventario forma parte del activo de la empresa y es obligación de esta salvaguardarlo, ya que ninguna empresa comercial o de servicios podría desarrollarse, competir y mantenerse en el mercado sin un control y registro eficiente del inventario.

Cada empresa debe implementar elementos de control tales como un software de registro contable, manuales de procedimientos administrativos y contables, normas de control interno, entre otros, lo cual permitirá el fortalecimiento de todos sus procesos administrativos y así lograr un control eficiente de sus recursos.

Siendo el objetivo básico de la contabilidad suministrar información para la toma de decisiones, los gerentes tienen la responsabilidad no solamente para con los accionistas y acreedores, sino también para con los clientes, empleados, inversionistas y público en general, de brindar información objetiva por medio de los estados financieros. Cuyo sustento básico asiente al cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Si se mantiene un registro y control contable de las operaciones del inventario, se asegura un manejo eficiente de los productos, de tal forma que niveles altos de inventario no necesariamente resultan en un mejor servicio al cliente, pero seguramente tendrán impacto en las utilidades. Por otra parte, niveles bajos de inventarios, particularmente si no se tiene un control eficiente del mismo, pueden resultar en faltantes de productos, con repercusiones en el servicio al cliente.



3.1 Perfil de la empresa

3.1.1 Breve historia de la empresa

La farmacia Ecofarmex es una empresa de capital privado que se creó en enero de 2019 y está ubicada en el departamento de Estelí, del templo San Antonio dos cuerdas al norte; con el objetivo de prestar un servicio y ofrecer productos farmacéuticos y así cubrir las necesidades pertinentes de la población que actualmente habita en este sector.

Siendo el sector una zona de gran influencia donde existen muchos establecimientos comerciales, con una constante concurrencia de personas, se vio necesario la creación de esta farmacia, misma que cuenta con los documentos reglamentarios y permisos del ministerio de salud, garantizando la legitimidad de la empresa.

3.1.2 Misión

Contribuir al bienestar de la población, brindando servicios con calidad y calidez humana a través del suministro de medicamentos, que incluye la orientación y educación al cliente para impulsar el uso racional de los medicamentos y de esta manera, contribuir a una mejor calidad de vida a nuestros clientes.

3.1.3 Visión

Ser la empresa encargada de suministrar oportunamente los medicamentos esenciales en el cuidado de la salud de nuestros clientes, ya sea para el tratamiento, prevención, alivio o la cura de enfermedades, asimismo concientizar a nuestros clientes acerca de la importancia del uso de los medicamentos para lograr un nivel de salud óptimo.



3.1.4 Valores

Vocación de servicio: Nos esmeramos por satisfacer, con sensibilidad y calidad humana las necesidades de nuestros clientes para así superar sus expectativas.

Confianza: Nos esforzamos en generar credibilidad y esperanza firme, por el cumplimiento de nuestras promesas y compromisos.

Atención a la comunidad: Contribuimos con el desarrollo de programas de responsabilidad social para beneficio de nuestra comunidad.

Honestidad: La verdad, honradez y rectitud son cualidades que caracterizan nuestras acciones.

Perseverancia: Cualidad que nos caracteriza por nuestra constancia hacia la obtención de logros y metas trazadas.

Respeto: Aceptamos el comportamientos individual tal como es, aprovechando lo positivo de las experiencias.

3.2 Generalidades de la contabilidad

3.2.1 Definición de Contabilidad

Según Díaz, H. (2011). “La contabilidad puede definirse como el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, interpretar, analizar y evaluar, en términos monetarios, las operaciones y transacciones de una organización”.

Además menciona, que aunque aparentemente la contabilidad es un campo altamente técnico, que solo pueden entender las personas preparadas en el tema, todo el mundo, a diario, práctica la contabilidad. Cuando se prepara un presupuesto para el hogar, se concilia una cuenta bancaria o se elabora una declaración de renta, están utilizándose conceptos e información contable (P.4).

Por su parte Romero, A. (2010) menciona otras definiciones de la contabilidad:

- ✚ **Como técnica:** La contabilidad es la técnica que nos ayuda a registrar, en términos monetarios, todas las operaciones contables que celebra la empresa, proporcionando, además, los medios para implementar un control que permita obtener información veraz y oportuna a través de los estados financieros, así como una correcta interpretación de los mismos.
- ✚ **Como ciencia:** La contabilidad es la ciencia que establece las normas y procedimientos para registrar, cuantificar, analizar e interpretar los hechos económicos que afectan el patrimonio de los comerciantes individuales o empresas organizadas bajo la forma de sociedades mercantiles.



✚ **Como arte:** Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en una forma significativa y en términos monetarios, las transacciones y eventos que sean, cuando menos parcialmente, de carácter financieros, así como la interpretación de sus resultados (P.88).

3.2.2 Objetivo de la contabilidad

De acuerdo a Díaz, H. (2011), “el objetivo más importante es proporcionarles información financiera de la organización a las personas y entidades interesadas en conocer los resultados operacionales y la verdadera situación económica de la misma, con el fin de que se tome decisiones” (P.4).

3.2.3 Clasificación de la Contabilidad

De acuerdo a Díaz, H. (2011), la contabilidad se clasifica de la siguiente manera:

✚ Según el origen del capital

-Privado o particular: si se ocupa del registro de transacciones y preparación de estados financieros.

-Oficial o gubernamental: si se ocupa del registro de información del Estado o de las instituciones y diferentes organismos estatales.

✚ Según la clase de actividad

La contabilidad también puede clasificarse de acuerdo con la actividad económica desarrollada por la empresa:



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



-Comercial: si se registran las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de estas.

Industrial o de costos: si registra las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o de explotación.

-Servicios: si se registran las operaciones de empresas dedicadas a la venta y prestación de servicios, o a la venta de capacidad profesional. En este grupo se incluyen: entidades bancarias, instituciones educativas, hospitales, clínicas, talleres de servicio, empresas de turismo, servicio de transporte, empresas de asesoría profesional.

-Agropecuaria: si se registran operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería (P.5).

3.2.4 Tipos de Contabilidad

De acuerdo con Romero, A. (2010), la contabilidad adopta una serie de facetas o tipos de información contables entre las que se destacan las siguientes:

- ✚ Contabilidad Financiera.
- ✚ Contabilidad Administrativa.
- ✚ Contabilidad de Costos.
- ✚ Contabilidad Fiscal.
- ✚ Contabilidad Gubernamental (P.89).

Romero, A. (2010), define los tipos de contabilidad de la siguiente manera:



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



✚ **Contabilidad financiera:** Su objetivo es presentar información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de la gerencia de la empresa, sus dueños o socios y de los lectores externos interesados en conocer la situación financiera de la empresa; esta contabilidad comprende la preparación y presentación de estados financieros para audiencias o usos externos (P.89).


✚ **Contabilidad administrativa:** Está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno. Los administradores y propietarios la utilizan para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa; tales informes permiten comparar el pasado de las empresa con el presente y, mediante la aplicación de herramientas o elementos de “control”, prever el futuro de la entidad.

✚ **Contabilidad de costos:** Es una rama importante de la contabilidad financiera implantada e impulsada por las empresas industriales que permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y, fundamentalmente, la determinación de los costos unitarios; es decir, permite conocer el costo de cada unidad de producción mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción. Tiene también otras aplicaciones, como la determinación del punto de equilibrio (el punto en que la empresa no obtiene utilidades ni pérdidas) con base en los costos fijos y variables, así como la determinación de los costos totales y de distribución.

✚ **Contabilidad fiscal:** Comprende el registro y la preparación de informes para la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Es importante señalar que

Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.

por las diferencias entre las leyes fiscales y los principios contables, la contabilidad financiera en ocasiones difiere de la fiscal, aunque en la empresa se debe llevar un sistema interno de contabilidad financiera y, de igual forma, establecer un adecuado registro fiscal (P.90).

 **Contabilidad gubernamental:** Incluye tanto la contabilidad llevada por las empresas del sector público de manera interna (un ejemplo serían las secretarías de Estado o cualquier dependencia de gobierno) como la contabilidad nacional, en la cual se resumen todas las actividades del país, incluyendo sus ingresos y sus gastos (P. 91).

3.3.5 Importancia de la contabilidad

Ramírez, J. (2010), menciona que la contabilidad es importante para: la empresa, los inversionistas y el Estado.

Para la empresa es importante, porque es el medio que permite conocer el desenvolvimiento de la empresa y el resultado que esta obtiene al término del ejercicio económico.

Para los inversionistas, es importante porque les permite conocer la seguridad de sus inversiones, si están protegidos y la posibilidad de futuras inversiones.

Para el estado, porque les permite conocer la adeuda captación de los tributos y el cumplimiento por parte de las empresas de sus obligaciones tributarias.

Ramírez concluye, que la importancia de la contabilidad esta e el uso de la información, como se administran los recursos de la empresa y los resultados de la producción de la gestión (P.11).

3.2.6 Funciones de la contabilidad

Para Ramírez, J. (2010), las funciones de la contabilidad son las siguientes:

- Clasifica, analiza mediante procedimiento ordenado y cronológico.
- Registra, mediante asientos contables toda la actividad, económica de la empresa.
- Controla los aumentos y disminuciones de los activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Refleja y recoge las variaciones ocurridas en distintos periodos así como su gestión.
- Informa, el resultado que se obtiene a través de los estados financieros y otros reportes.
- Brinda la información veraz y oportuna (P.11).

3.2.7 Características de la contabilidad

Romero, A. (2014), menciona las siguientes características de la contabilidad:

- ✚ **Confiable:** La confiabilidad como característica cualitativa de la información financiera es aquella que se manifiesta cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, por lo que el usuario la acepta y utiliza para la toma de decisiones basándose en ella.
- ✚ **Relevante:** La relevancia como característica cualitativa de la información financiera se manifiesta cuando su efecto es capaz de influir en las decisiones económicas el usuario.
- ✚ **Comprensible:** Una cualidad esencial de la información financiera contenida en los estados financieros es que el mensaje sea correctamente comunicado para facilitar su comprensión por parte de los usuarios.

- ✚ **Comparable:** La información debe ser elaborada de modo tal que le permita al usuario comparar a lo largo del tiempo, es decir, identificar y analizar diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y la de otras entidades, para apreciar la evolución, mantenimiento o retroceso de la entidad (P. 84).

3.3 Generalidades de la auditoria

3.3.1 Definición de auditoria

Para Sandoval, H. (2012). Auditoria, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo (P.28).

3.3.2 Elementos de la auditoria

Según Sandoval, H. (2012), los elementos de la auditoria se clasifican en:

- a. Independencia: una auditoria debe ser independiente, ya que su trabajo se debe desarrollar con plena libertad, esto es, que no deberá de tener ninguna restricción que pueda limitar de alguna manera el alcance de la revisión, hallazgos y conclusiones que deriven de la misma.
- b. Establecida: una auditoria se considera como establecida, ya que es requerida, confirmada y autorizada por la misma organización.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



- c. Examinadora y evaluadora: el trabajo de auditoria gira en torno a los hallazgos derivados de una primera etapa de trabajo y del subsiguiente juicio evaluatorio.
- d. Actividades que la integran: sus actividades se funda en el alcance jurisdiccional que la integra, esto es, deberá ser aplicable conforme a las actividades propias de la organización.
- e. Servicio: es el producto final de la auditoria, el cual tiende hacia la asistencia, apoyo, ayuda y crecimiento.
- f. La intervención de la organización: la cual conforma el alcance de la auditoria, el que deberá de estar dirigido a toda la organización, por lo que incluye al personal, consejo de administración y accionistas.
- g. Mecanismo de control y prevención: Esto implica la responsabilidad del auditor interno de formar parte de control de la organización y la extensión que tendrá hacia el examen y control, el cual provee mediante la elaboración e implementación de procedimientos, partiendo de que el auditor deberá ser un profesional en relación con los mecanismos de prevención (P.31).

3.3.3 Objeto de la auditoría

Sandoval, H. (2012), afirma: “el objeto de la auditoría es reducir el riesgo de información, lo cual disminuye el costo de obtener capital”.

Por otro lado, menciona que el objeto de una auditoria consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoria les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones,



asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoría se encarga de proporcionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable (P. 37).

3.3.4 Alcance de la auditoría

El alcance de la auditoría deberá cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a la organización y calidad de ejecución que se tendrá en relación al desempeño de las responsabilidades que le fueron asignadas (Sandoval, H. 2012, p.45).

Para Sandoval, el alcance también es conocido como objetivo. El objetivo de los procedimientos de auditoría es la conjugación de elementos técnicos cuya aplicación le servirá al auditor de guía u orientación sistemática y ordenada para poder reunir elementos informativos que, al ser examinados, le proporcionaran bases para poder rendir su informe o emitir su opinión. El alcance es de vital importancia desde la apertura de la auditoría, ya que esto especificara, el tiempo que durara la auditoría, la profundidad y la cantidad de personal requerido.

3.3.5 Tipos de auditoría

Arens, A.; Elder, R. & Beasley, M. (2007), mencionan tres tipos de auditorías:

Auditoría operacional: una auditoría operacional evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones. (...) Durante las auditorías operacionales, las revisiones no se limitan a la contabilidad. Pueden incluir la evaluación de la estructura organizacional, operaciones de



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



computo, métodos de producción, mercadotecnia y a cualquier otra área en la que este calificado el auditor. Debido a las diferentes áreas en las que se puede evaluar la eficacia operacional, es imposible cateterizar la conducta de una auditoria operacional típica.

Auditoria de Cumplimiento: Una auditoria de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Una auditoria de cumplimiento de un negocio privado puede incluir:

- Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contador de la compañía,
- Revisar los promedios de sueldos para que cumplan con la legislación laboral (P.14).
- Revisar los acuerdos contractuales con los banqueros y otros prestamistas para asegurarse de que la compañía cumple con los requerimientos legales.

Auditoria de estados financieros: Una auditoria de estados financieros se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido (P.15).

3.3.6 Normas Internacionales de Auditoria (NIA'S)

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento (IAASB) (2013), por sus siglas en inglés, el cual es un comité creado por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) emite las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento de la Información, las cuales son un conjunto de normas, directrices y parámetros internacionales



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



a través de las cuales se busca establecer uniformidad en las prácticas de auditoría y en los servicios relacionados con la misma.

Además, dichas normas se deberán aplicar en la auditoría de los estados financieros, así como en las auditorías de información de otra clase y servicios relacionados, ya que estas brindan los lineamientos adecuados para que el auditor realice su trabajo de manera adecuada.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 200: Objetivos Globales del auditor independiente.

De acuerdo a la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2013).

Establece que según esta NIA la finalidad de una auditoría a los estados financieros es obtener una certeza razonable de que estos en su conjunto, con suficiente evidencia y un alto nivel de seguridad de manera que reduzca el riesgo de la auditoría, estén libres de errores materiales, ya sean por errores o fraudes, y que le permita al auditor expresar una opinión y comunicar las conclusiones a través de un informe si los estados financieros están preparados de acuerdo con un marco de información financiera aplicable.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 220: Control de Calidad de la auditoría de estados financieros.

Según la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2013). La NIA 220 define las responsabilidades del auditor que están relacionadas a los procedimientos de control de calidad para una auditoría de estados financieros y del trabajo que realiza.

De acuerdo con esta norma, el auditor debe implementar procedimientos de control de calidad a nivel del trabajo que le proporcione una seguridad razonable con relación a que la auditoría



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



cumple con las normas y requisitos legales, asegurando que el dictamen del auditor es apropiado según las circunstancias de la auditoría.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 230: Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación.

Dentro de este contexto, Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2013), aduce que esta norma establece que la documentación son los papeles de trabajo que utiliza y conserva el auditor para realizar la planificación, realización y supervisión de los procedimientos, ya que estos papeles brindan la evidencia de la auditoría de manera más confiable.

Norma Internacional de Auditoría (NIA) 265: Comunicación de deficiencias de control interno a los encargados del gobierno corporativo

De acuerdo Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2013).

Comunicación de Deficiencias en el Control Interno a los Encargados del Gobierno Corporativo y a la Administración, la norma internacional de auditoría 265 presenta la responsabilidad del auditor de comunicar oportuna y apropiadamente a los encargados del gobierno corporativo y administración las deficiencias encontradas en el control interno durante el desarrollo de la auditoría de estados financieros, para que ellos sigan las acciones pertinentes.

Para esto el auditor debe tener un conocimiento claro del control interno de la entidad, para que al momento de evaluar los riesgos de representación errónea se apliquen los procedimientos de auditoría apropiados. Esto no significa que el auditor dará una opinión sobre la efectividad del control interno, si no que comunicara las deficiencias que se presenten durante las etapas de la auditoría.



Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 315: Responsabilidad del Auditor para identificar y valorar los riesgos.

Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2013). Esta norma de auditoría establece a los auditores de estados financieros la necesidad de aplicar su juicio profesional al evaluar los riesgos y la estructura de control interno como principio básico para decidir qué procedimientos de auditoría aplicar, así como la oportunidad y alcance de los mismos.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 330: Respuestas del Auditor a los Riesgos Evaluados

Según la Federación internacional de contabilidad (IFAC) (2013). La norma internacional de auditoría 330 presenta la responsabilidad del auditor de planear e implementar respuestas a los riesgos de representación errónea de importancia relativa identificados y evaluados durante la auditoría de estados financieros.

El auditor debe obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría sobre los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa, a través de la planeación e implementación de respuestas apropiadas a los riesgos.



3.4 Marco legal y normativo

El marco legal proporciona las bases sobre las cuales las instituciones construyen y determinan el alcance y naturaleza de la participación política. En el marco legal regularmente se encuentran en un buen número de provisiones regulatorias y leyes interrelacionadas. Su fundamento es la Constitución como suprema legislación, que se complementa con la legislación promulgada por un parlamento o legislatura donde concluyen leyes, códigos penales y regulaciones (...) dados a conocer por distintas instancias reguladoras que guardan estrechos vínculos con la materia en cuestión. (Roció, F. 2011, p.1)

3.4.1 Ley 822 de concertación tributaria

De acuerdo a la Asamblea Nacional (2012) de la Ley 822, Ley de concertación tributaria en su Arto.1 Objeto.

La presente Ley tiene por objeto crear y modificar los tributos nacionales internos y regular su aplicación, con el fin de proveerle al estado los recursos necesarios para financiar el gasto público.

Arto. 2 Principios Tributarios.

Esta ley se fundamenta en los siguientes principios generales de la tributación:

1. Legalidad;
2. Generalidad;
3. Equidad;
4. Suficiencia;
5. Neutralidad; y



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



6. Simplicidad.

Arto. 13 Rentas de actividades económicas.

Son rentas de actividades económicas, los ingresos devengados o percibidos en dinero o en especie por un contribuyente que suministre bienes y servicios, incluyendo las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital, siempre que estas se constituyan o se integren como rentas de actividades económicas.

Arto. 44 Valuación de inventarios y costo de ventas.

Cuando el inventario sea 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.

Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes:

1. Costo promedio;
2. Primera entrada, primera salida; y
3. Última entrada primera salida.

Arto. 45 Sistema de depreciación y amortización

Las cuotas de depreciación o amortización a que se refiere los numerales 12 y 13 del artículo 39 de la presente Ley, se aplicaran de la siguiente forma:

1. En la adquisición de activos, se seguirá el método de línea recta aplicado en el número de dos años de vida útil de dichos activos;



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



2. En los arrendamientos financieros, los bienes se consideraran activos fijos del arrendador y se aplicara lo dispuesto en el numeral uno del presente artículo. En ese caso se ejerce la opción de compra, el costo de adquisición del adquiriente de depreciará conforme lo dispuesto al numeral 1 del presente artículo, en correspondencia con el numeral 23 del artículo 39;
3. Cuando se realicen mejoras y adiciones a los activos, el contribuyente deducirá la nueva cuota de depreciaciones en un plazo correspondiente a la extensión de la vida útil del activo; (...)

Arto. 52 Alícuotas del IR

La alícuota del IR a para por la renta de actividades económicas, será del treinta por ciento (30%).

Esta alícuota será reducida en un punto porcentual por un año a partir del año 2016 por los siguientes cinco años, paralelo a la reducción de la tarifa para rentas del trabajo dispuestas en el segundo párrafo del artículo 23 de la presente Ley. El Ministerio de Hacienda y Crédito público mediante Acuerdo Ministerial publicara treinta días antes de iniciado el periodo fiscal la nueva alícuota vigente para cada nuevo periodo.

Los contribuyentes personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales menores o iguales a doce millones de córdobas (C\$ 12,000.000.00), liquidaran y pagaran el IR aplicándole a la renta neta la siguiente tarifa:

Tabla N° 1 Alícuotas de IR

Estratos de Renta Anual		Porcentaje aplicable sobre la renta neta (%)
De C\$	Hasta C\$	
0.01	100,000.00	10%
100,000.01	200,000.00	15%
200,000.01	350,000.00	20%
350,000.01	500,000.00	25%
500,000.01	a más	30%

Fuente: Ley 822. Ley de Concertación Tributaria

Arto. 109 Alícuotas.

La alícuota del IVA es del quince por ciento (15%), salvo en las exportaciones de bienes de producción nacional y de servicios prestados al exterior, sobre las cuales se aplicara una alícuota del cero por ciento (0%).

3.4.2 Ley 539 de seguridad social

De acuerdo a la Asamblea Nacional (2005) de la Ley 539, Ley de seguridad social en su Arto.1 Objeto.

El objeto de la presente Ley, es establecer el sistema de seguro social en el marco de la constitución política de la Republica, para regular y desarrollar los derechos y deberes recíprocos del Estado y los ciudadanos, para la protección de los trabajadores y sus familias frente a las contingencias sociales de la vida y del trabajo. El Seguro Social es el conjunto de instituciones, recursos, normas y procedimientos con fundamento en la solidaridad y en la responsabilidad personal y social cuyos objetivos son:



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



- a. Promover la integración de los ciudadanos en una sociedad solidaria.
- b. Aunar esfuerzos públicos y privados para contribuir a la cobertura de las contingencias y la promoción del bienestar social.
- c. Alcanzar dignos niveles de bienestar para los afiliados y sus familias.

3.4.3 Ley general de salud 423

De acuerdo a la Asamblea Nacional (2002) la Ley 423, Ley General de Salud en su Arto.1 Objeto.

La presente Ley tiene por objeto tutelar el derecho que tiene toda persona de disfrutar, conservar y recuperar su salud, en armonía con lo establecido en las disposiciones legales y normas especiales. Para tal efecto regulará:

- a. Los principios, derechos y obligaciones con relación a la salud.
- b. Las acciones de promoción, prevención, recuperación y rehabilitación de la salud.
- c. El saneamiento del medio ambiente.
- d. El control sanitario que se ejercerá sobre los productos y servicios destinados a la salud.
- e. Las medidas administrativas, de seguridad y de emergencia que aplicara el Ministerio de Salud.
- f. La definición de las infracciones y su correspondiente sanción.

Arto. 60 Control y regulación sanitaria

El control sanitario a los productos y establecimientos farmacéuticos, a la producción, almacenamiento, transporte, distribución y comercialización de alimentos; a los plaguicidas, sustancias tóxicas y peligrosas y otras similares; a los productos radiactivos y radiaciones



ionizantes; a los estupefacientes, psicotrópicos, sustancias controladas y precursores; a los bancos de sangre, servicios de transfusión sanguínea y control de la serología y el tabaco, se ejercerán de conformidad con las leyes especiales y sus respectivos reglamentos, que regulen las diferentes materias relacionadas, entre las que se destacan: la “Ley de medicamentos y Farmacias, la Ley de Seguridad Transnacional” y la Ley N° 224 “Ley de Protección de los derechos Humanos de los no fumadores”.

3.4.4 Ley 292 de Medicamentos y Farmacias

De acuerdo a la Asamblea Nacional (1998) de la Ley 292, Ley de Medicamentos y farmacias en su Arto.1

La presente Ley tiene por objeto proteger la salud de los consumidores, garantizándoles la disponibilidad y accesibilidad de medicamentos eficaces, seguros y de calidad; para tal efecto regulará:

- a) La fabricación, distribución, importación, exportación, almacenamiento, promoción, experimentación, comercialización, prescripción y dispensación de medicamentos de uso humano, cosméticos medicados y dispositivos médicos;
- b) La selección, evaluación, control de calidad y registro sanitario;
- c) La información, publicidad y uso racional de medicamentos;
- d) El funcionamiento de los establecimientos farmacéuticos;
- e) Las responsabilidades del propietario del establecimiento farmacéutico y de su regente, así como las de toda persona que intervenga en cualquiera de las actividades reguladas por la presente Ley.



3.5 Procedimientos de control interno en el área de inventarios

3.5.1 Definición de control interno

Estupiñan, R. (2006), existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organizaciones que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro de objetivos administrativos de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas;

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión y monitoreo.

Por otro lado menciona que como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa (P.7).

3.5.2 Objetivos del control interno

Arens, A.; Randal J. & Marks, B. (2007) mencionan que un sistema de control interno efectivo cuenta con tres objetivos:

1. **Confiabilidad de los informes financieros:** la administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios. La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados. El objetivo del control interno efectivo sobre los informes financieros es cumplir con las responsabilidades de los informes financieros.
2. **Eficiencia y eficacia de las operaciones:** los controles de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la



compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones.

3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos: todas las compañías públicas emiten un informe referente a la eficacia de la operación del control interno sobre informes financieros. Además se requiere que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones. Algunas solo tienen relación indirecta con la contabilidad, como las leyes de protección ambiental y derechos civiles. Otras tienen relación directa con la contabilidad, como reglamentaciones de impuestos sobre la renta y el fraude (P.270).

3.5.3 Control interno de inventarios

Zapata, J. (2014), señala que “el control interno de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura y distribución”.

Por otra parte menciona que los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones. Componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y logística de una empresa. (P.11).

3.5.4 Objetivos del control interno de inventarios

Para Zapata, J. (2014) el propósito del control de inventarios es asegurar el funcionamiento de las actividades de la empresa mediante la optimización conjunta de los siguientes tres objetivos:

- Servicio al cliente
- Costo de inventarios

- Costos operativos

Además de ello, Zapata menciona que la optimización conjunta de estos objetivos significa que no se debe de buscar una mejora de alguno de los objetivos descuidando los otros, ya que los tres son igual de importantes. Por lo anterior se debe buscar un punto en el que satisfagan los tres objetivos sin afectar los otros, lo cual es la función principal de los procesos de gestión de inventarios (P.14).

3.5.5 Políticas del manejo de inventarios

De acuerdo con Zapata, J. (2014), las políticas de inventarios son los lineamientos con los cuales se administra el inventario en las organizaciones, y son las encargadas de definir la cantidad de mercancía a ordenar, en que momentos se deben realizar dichas ordenes, cuales son los productor a ordenar y en donde deben ubicarse (en términos de localización) dichos materiales.

Zapata plantea las siguientes políticas del manejo de inventarios:

- 1- Política de revisión continua del inventario: la revisión continua del inventario, consiste en determinar los elementos para asegurar el abastecimiento de mercancías en la empresa, mediante la verificación en todo momento de los niveles de inventario en la bodega. Esta revisión continua, permite saber exactamente la cantidad de productos en todo momento, y con esto se puede conocer el punto exacto en que se debe realizar una orden.

Adicionalmente menciona que en términos prácticos, un sistema de revisión continua revisa los niveles de un determinado artículo cada vez que se hace un retiro por solicitud del cliente o tienda, para conocer si es necesario reabastecerlo con un nuevo pedido. Así mismo para conocer



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



si la cantidad disponible de un artículo en el almacén será suficiente para cubrir los próximos pedidos del cliente, se calcula la capacidad del artículo disponible en el almacén (P.42).

- 2- Revisión periódica del inventario: como su nombre lo indica se realiza cada cierto tiempo (periodos), en los cuales se calcula la cantidad de inventario disponible en la empresa y cuanta cantidad se requiere para llegar a un nivel de inventario deseado.

Esta política se utiliza cuando en la compañía es difícil realizar una revisión continua del inventario o cuando simplemente se define que los niveles de inventario se van a revisar cada determinado tiempo (P.50).

3.6 Control interno COSO 2013

La Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO) 2013 define el control interno como el proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales, el control interno:

- ✚ Está orientado a la consecución de objetivos de una o más categorías-operaciones, información y cumplimiento.
- ✚ Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas-es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- ✚ Es efectuado por las personas-no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que están en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- ✚ Es capaz de proporcionar una seguridad razonable-no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- ✚ Es adaptable a la estructura de la entidad.
- ✚ Flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o una filial, división, unidad o proceso de negocio en particular.

Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.

3.6.1 Objetivos

- ✚ Objetivos Operativos-Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- ✚ Objetivos de información-hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa, y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- ✚ Objetivo de cumplimiento-Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

3.6.2 Componentes de Control Interno

3.6.2.1 Entorno de Control

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización.

El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

3.6.2.2 Evaluación de Riesgos

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente la consecución de los objetivos. La evaluación de riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionaran.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos.

Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

3.6.2.3 Actividades de Control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



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 negocio, y en el entorno tecnológico.

Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

3.6.2.4 Información y Comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad.

Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.



3.6.2.5 Actividades de Supervisión

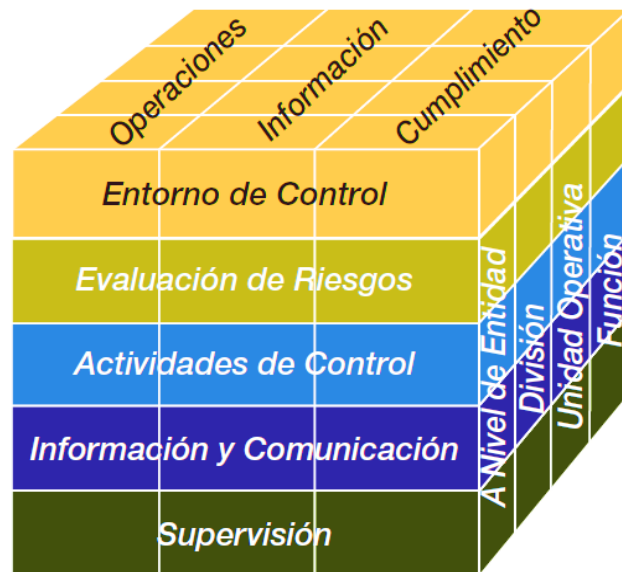
Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno, incluidos los controles para cumplir con los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna.

Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comprándolos con criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

3.6.3 Relación entre Objetivos y Componentes

Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes, que representan lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad (las unidades operativas, entidades jurídicas y demás). La relación puede ser representada en forma de cubo.

Ilustración 1: Cubo COSO 2013



Fuente: Control Interno – Marco Integrado 2013

- ✚ Las tres categorías de objetivos-Operativos, de información y de cumplimientos-están representadas por tres columnas.
- ✚ Los cinco componentes estarán representados por las filas.
- ✚ La estructura organizacional de la entidad está representada por la tercera dimensión.

3.6.4 Componentes y Principios

El marco establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos diecisiete principios proceden directamente de los componentes. Una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios. La totalidad de los principios son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento.



3.6.4.1 Principios

Entorno de Control

Es el conjunto de estándares, procesos y estructuras que proveen la base para ejecutar el proceso de control interno a través de la organización.

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

Evaluación de Riesgos

Una entidad enfrenta riesgos externos e internos; el riesgo es definido como la posibilidad de que un evento que ocurra afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos. La evaluación de riesgos es un proceso dinámico e interactivo.

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.



8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

Actividades de Control

Son las actividades que se establecen a través de políticas y procedimientos para ayudar a la alta gerencia a mitigar los riesgos que se pueden presentar para el cumplimiento de los objetivos.

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.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

Información y Comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el cumplimiento de objetivos. La comunicación es un proceso continuo e iterativo de proveer, compartir y obtener la información necesaria.

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

Actividades de Supervisión

Evaluaciones permanentes, evaluaciones independientes o una combinación de las dos para realizar un aseguramiento de los cinco componentes de control interno, validando que cada uno de los componentes existe y está funcionando efectivamente.

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

3.6.5 Efectividad del Control Interno

El marco establece los requisitos de un sistema de control interno efectivo. Un sistema efectivo proporciona una seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. Un sistema de control interno efectivo, reduce, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad y puede hacer referencia a una, a dos o a las tres categorías de objetivos. Para ello, es necesario que:



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



- ✚ Cada uno de los cinco componentes y principios relevantes estén presente y en funcionamiento. “Presente” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados. “En funcionamiento” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes están siendo aplicados en el sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados.
- ✚ Los cinco componentes funcionan “de forma integrada”. “De forma integrada” se refiere a la determinación de que los cinco componentes reducen colectivamente, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes no deben ser considerados por separado sino que han de funcionar juntos como un sistema integrado. Los componentes son interdependientes y existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos, en particular, en la manera en que los principios interactúan dentro de los componentes y entre los propios componentes.

Cuando exista una deficiencia grave respecto a la presencia y funcionamiento de un componente o principio relevante, o con respecto al funcionamiento conjunto e integrado de los componentes, la organización no podrá concluir que ha cumplido los requisitos de un sistema de control interno efectivo.

Cuando se determine que el control interno es efectivo, la alta dirección y el consejo de administración tendrán una seguridad razonable de que la organización:

- ✚ Consigue llevar a cabo operaciones efectivas y eficientes cuando es poco probable que los eventos externos asociados a los riesgos tengan un impacto relevante en la consecución de los objetivos, o cuando la organización puede prever razonablemente

la naturaleza y la duración de los acontecimientos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable.

- ✚ Entiende en qué medida las operaciones se gestionan con efectividad y eficiencia cuando los eventos externos asociados pueden tener un impacto significativo en la consecución de los objetivos o cuando la organización puede predecir razonablemente la naturaleza y duración de los acontecimientos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable.
- ✚ Prepara informes de conformidad con las reglas, regulaciones y normas aplicables o con objetivos de reporting específicos de la entidad.
- ✚ Cumple con las leyes, reglas, regulaciones y normas externas.

El marco requiere la aplicación del criterio profesional a la hora de diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad. El uso de dicho criterio profesional, dentro de los límites establecidos por las leyes, reglas, regulaciones y normas mejora la capacidad de la dirección para tomar mejores decisiones sobre el control interno, pero no puede garantizar resultados perfectos.

3.6.6 Limitaciones

El marco reconoce que, si bien el control interno proporciona una seguridad razonable acerca de la consecución de los objetivos de la entidad, existen limitaciones. El control interno no puede evitar que se aplique un deficiente criterio profesional o se adopten malas decisiones, o que se produzcan acontecimientos externos que puedan hacer que una organización no alcance sus



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



objetivos operacionales. Es decir, incluso en un sistema de control interno efectivo puede haber fallos. Las limitaciones pueden ser el resultado de:

- ✚ 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.
- ✚ Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error.
- ✚ La capacidad de la dirección de anular el control interno.
- ✚ La capacidad de la dirección y demás miembros del personal y/o de terceros, para eludir los controles mediante connivencia entre ellos.
- ✚ Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.

Estas limitaciones impiden que el consejo y la dirección tengan la seguridad absoluta de la consecución de los objetivos de la entidad, es decir, el control interno proporciona una seguridad razonable, pero no absoluta. A pesar de estas limitaciones inherentes, la dirección debe ser consciente de ellas cuando seleccione, desarrolle y despliegue los controles que minimicen, en la medida de lo posible, estas limitaciones.



3.7 Riesgo

3.7.1 Definición de riesgo

Casares, I. & Lizarzaburu Bolaños (2016), mencionan que la gestión de riesgo es una etapa fundamental en la evaluación económica y financiera. Se trata de un enfoque riguroso y documentado en todos los niveles de desarrollo de los eventos analizados, lo que requiere información de todas las áreas de interés, internas y externas.

Por otro lado, enfatizan que la información de sus procesos es uno de los activos más importantes que poseen las empresas y tiene un valor para la organización, por lo tanto se deberían desarrollar mecanismos que aseguren una protección adecuada de los mismos. Es así como la seguridad de información, cuyo objeto o propósito consiste en mantener la continuidad de los procesos organizacionales, ha cobrado enorme importancia. Es necesario que los responsables de la seguridad de información en las organizaciones tomen conciencia de su papel y contrasten los riesgos a los que están sometidos (P.27).

3.7.2 Principios de la gestión de riesgos

De acuerdo a la Norma de Organización Internacional de Normalización (ISO) 31000 (2018). La gestión de riesgos consta de ocho principios para una gestión eficaz del riesgo con el objetivo de informar y orientar todos los aspectos del enfoque de la organización en base a la gestión eficaz del riesgo. Además de implementar los principios, es importante que la organización los refleje en todos los aspectos del proceso de la gestión de riesgos, como indicadores del desempeño eficaz.

Principio 1: Integrada

La gestión del riesgo es parte integral de todas las actividades de la organización.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Principio 2: Estructurada y exhaustiva

Un enfoque estructurado y exhaustivo hacia la gestión del riesgo contribuye a resultados coherentes y comparables.

Principio 3: Adaptada

El marco de referencia y el proceso de la gestión del riesgo se adaptan y son proporcionales a los contextos externo e interno de la organización relacionados con sus objetivos.

Principio 4: Inclusiva

La participación apropiada y oportuna de las partes interesadas permite que se consideren su conocimiento, puntos de vistas y percepciones. Esto resulta en una mayor toma de conciencia y una gestión del riesgo informada.

Principio 5: Dinámica

Los riesgos pueden aparecer, cambiar o desaparecer con los cambios de los contextos externo e interno de la organización, la gestión del riesgo anticipa, detecta, reconoce y responde a esos cambios y eventos de una manera apropiada y oportuna.

Principio 6: Mejor información disponible

Las entradas a la gestión de riesgo se basan en información histórica y actualizada, así como en expectativas futuras. La gestión del riesgo tiene en cuenta explícitamente cualquier limitación e incertidumbre asociada con tal información y expectativas. La información debe ser oportuna, clara y disponible para las partes interesadas pertinentes.



Principio 7: Factores humanos y culturales

El comportamiento humano y la cultura influyen considerablemente en todos los aspectos de la gestión del riesgo en todos los niveles y etapas.

Principio 8: Mejora continua

La gestión del riesgo mejora continuamente mediante aprendizaje y experiencia.

3.7.3 Evaluación del riesgo

Según la Norma de Organización Internacional de Normalización (ISO) 31000 (2018). La evaluación del riesgo es el proceso global de identificación del riesgo, análisis del riesgo y valoración del riesgo.

La evaluación de riesgo se debería llevar a cabo de manera sistemática, iterativa y colaborativa, basándose en el conocimiento y los puntos de vista de las partes interesadas. Se debería utilizar la mejor información disponible, complementar por investigación adicional, si fuese necesario.

3.7.4 Identificación del riesgo

La Norma de Organización Internacional de Normalización (ISO) 31000 (2018). Establece que el propósito de la identificación del riesgo es encontrar, reconocer y describir los riesgos que pueden ayudar o impedir a una organización lograr sus objetivos. Para la identificación de los riesgos es importante contar con información pertinente, apropiada y actualizada.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



La organización puede utilizar un rango de técnicas para identificar incertidumbres que pueden afectar a uno o varios objetivos. Se deberían considerar los factores siguientes y la relación entre estos factores:

- Las fuentes de riesgos tangibles e intangibles.
- Las amenazas y oportunidades.
- Las vulnerabilidades y las capacidades.
- Los cambios en los contextos externos e internos.
- Los indicadores de riesgo emergentes.
- La naturaleza y el valor de los activos y los recursos.
- Las consecuencias y sus impactos en los objetivos.
- Las limitaciones de conocimiento y la confiabilidad de la información.
- Los factores relacionados con el tiempo.
- Los sesgos, los supuestos y las creencias de las personas involucradas.

3.7.5 Tipos de Riesgos

Riesgo Inherente

De acuerdo Arens, A. Elder, R. Beasley, M. (2007). “Es una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraudes) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno” (P.241).

El riesgo inherente es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos. Si el auditor llega a la conclusión de que existe una



alta probabilidad de errores, sin tomar en cuenta los controles internos, el auditor determinaría que el riesgo inherente es alto.

En el caso que el riesgo inherente sea alto en un área de auditoría determinada se debe asignar más personal experimentado a esa área y analizar los exámenes de auditoría terminados con mayor profundidad.

Riesgo de Control

De acuerdo Arens, A. Elder, R. Beasley, M. (2007). “Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento, no sean evitados o detectados por el control interno del cliente” (P.242).

El riesgo de control presenta:

- Evaluación de la eficacia de la estructura de control interno del cliente para evitar o detectar errores.
- La intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo (100%) como parte del plan de auditoría.

Antes de que los auditores puedan establecer el riesgo de control inferior en 100%, deben hacer tres cosas: Conocer plenamente la estructura del control interno del cliente, evaluar cuán bien debe funcionar y poner a prueba la eficacia de los controles internos.

Riesgo residual

Según Rodríguez, I. (2014). Es aquél que permanece después de que la dirección desarrolle sus respuestas a los riesgos. El riesgo residual refleja el riesgo remanente una vez se han



implantado de manera eficaz las acciones planificadas por la dirección para mitigar el riesgo inherente. Puede verse como aquello que separa a la compañía de la seguridad absoluta.

3.7.6 Matriz de Riesgos

De acuerdo Báez, B. (2010). La matriz de riesgos o también llamada Matriz de la probabilidad del impacto (MPI), es una combinación de medición y priorización de riesgos que consiste en graficar los mismos en un plano cartesiano. Donde el eje Y identifica la probabilidad de ocurrencia del factor de riesgo y el eje X identifica el impacto que este factor tiene sobre los objetivos estratégicos de la empresa.

Objetivo

El objetivo del Mapa de Riesgos es sintetizar la información relativa a las indeterminaciones que afronta la empresa y colaborar en las estrategias destinadas a mitigar la exposición y los daños potenciales.

La finalidad del mapa es identificar y medir los riesgos a los que está expuesta la organización, proporcionar una visión analítica de las relaciones de causalidad subyacentes (¿cuáles son los procesos o actividades que causan esta exposición?), y aportar una visión amplia de la exposición global de la organización.

Importancia

Es una herramienta para la evaluación de riesgos, que permite presentar de manera gráfica el impacto (severidad o pérdida) y la probabilidad (probabilidad de ocurrencia) de factores de riesgo.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Es una guía visual que facilita determinar prioridades para la atención y toma de decisiones de determinados riesgos identificados.

Busca evaluar los eventos determinados de riesgo tomando en cuenta su probabilidad de ocurrencia y su impacto. Permite a los administradores elegir que riesgos merecen ser tratados a fin de establecer prioridades para su tratamiento y control.

Condiciones para la implementación de la Matriz de Riesgos

Según Báez, B. (2010). El mapa de riesgo sólo es útil si se elabora en el contexto de un proceso y procedimientos bien definidos de administración de riesgos. Para el logro de este objetivo es imprescindible que se cumplan al menos tres condiciones:

- Que los riesgos sean examinados y determinados en función a su relación con los objetivos estratégicos de la institución.
- Que la evaluación y análisis de riesgos sean utilizadas efectivamente para elaborar el plan de acción de la entidad sobre cómo enfrentar los riesgos, asignando las prioridades y recursos.
- Que el mapa de riesgos este alineado con el “apetito por el riesgo” de la empresa.

Identificación de áreas de riesgos para aplicar la Matriz de Riesgo

Cada empresa tiene su propia estructura organizativa, que determina la responsabilidad sobre las distintas actividades desarrolladas. El ámbito y la distribución del análisis de los riesgos que se realice es importante vincularlo a esta estructura organizativa, con el fin de que existan responsabilidades claras para asignar la gestión de los riesgos y la ejecución de las distintas medidas que se puedan establecer para mitigarlos.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Para poder diseñar el modelo de evaluación de riesgos se puede segregar a la empresa en diversas áreas de riesgo, teniendo en cuenta el organigrama vigente e intentando mantener una homogeneidad en el tipo de actividad que desarrollan.

El proceso de identificación y evaluación de los riesgos debe abarcar a toda la organización, por lo que supone un proyecto ambicioso y laborioso. Puede realizarse un análisis previo para determinar unos criterios de priorización de las áreas que se consideran más sensibles al riesgo (por volumen de operaciones, activos, aportación a los márgenes de la entidad, presupuesto de gasto, plantilla, entre otros.) con las que iniciar el trabajo y progresivamente extender el análisis al resto de la entidad.

La descripción de los procedimientos y la identificación de los riesgos se realizarán a partir de la información recopilada a través de cuestionarios y entrevistas personales. Los objetivos en esta fase son identificar los factores de riesgo y los controles actualmente establecidos para mitigarlos.

En cada área objeto de análisis es necesario realizar un trabajo de investigación previo para recabar evidencias acerca de las actividades que se realizan y los principales riesgos que se derivan de ellas. Sin ánimo de exhaustividad, cabe señalar las siguientes fuentes de información:

- Documentos internos, como procedimientos escritos, presupuestos, planes de actividad, entre otros.
- Informes de auditores internos y/o externos.
- Procedimientos de control interno.
- Revisiones de políticas y procedimientos.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



- Análisis de nuevos productos.
- Sistemas de información.

Es preciso insistir en que el diseño y la circularización de los cuestionarios son solo una parte del proceso de recogida de información: los responsables de las distintas áreas, así como los miembros de las respectivas bases de operaciones, tienen un conocimiento directo de los procesos y de sus posibles riesgos, de ahí que los cuestionarios deban completarse con entrevistas para obtener detalles acerca de:

- Los procesos o actividades que se realizan en cada área.
- Las actividades sensibles, y las fuentes de riesgo a las que está expuesta el área.
- La naturaleza y la eficacia de los mecanismos de control interno existentes para mitigar los riesgos.
- Oportunidades de mejora de los procesos y/o del control interno.

Criterios de valoración de Matriz de Riesgos

Una vez identificados los riesgos asociados a los distintos procesos, es necesario establecer una metodología para medirlos y priorizarlos. A lo largo de este proceso se examina también la eficacia del control interno, identificando la parte del riesgo total que no está sometida a medidas eficaces de mitigación.

El procedimiento concreto de medición se selecciona en función de las características de la exposición. En el caso de las eventualidades propiamente financieras cabe recurrir a los modelos proporcionados por la teoría financiera, no obstante, en ocasiones, la riqueza de las evidencias



históricas disponibles no permite desarrollar herramientas con una calidad predictiva adecuada; esto hace necesario el concurso de juicios subjetivos y estrategias de análisis cualitativo.

Importancia o Impacto

La importancia es una calificación de la trascendencia de cada factor de riesgo en relación con el conjunto de riesgos del área al que pertenece, y de acuerdo con la pérdida máxima que, se estima, se podría llegar a producir sin considerar los controles establecidos.

Los elementos a manejar para la evaluación de la importancia son:

- La trascendencia con respecto al conjunto de riesgos del área: sería necesario hacer una reflexión sobre cuál de los riesgos que afectan al área, es el más significativo, al que daríamos la importancia más alta, y partiendo de este máximo, clasificar el resto.
- Magnitud de la posible pérdida: hay que tratar de proyectar el mayor quebranto que presumiblemente podría llegar a producirse, sin tener en cuenta los controles existentes, es decir, asumiendo que no existe gestión alguna del riesgo.

Probabilidad

Es una medida de la verosimilitud estimada de que el riesgo se materialice en un quebranto. Aquí hemos de considerar la frecuencia con la que teóricamente podrían llegar a producirse pérdidas, de no existir controles que mitiguen los riesgos, en función de las evidencias históricas que puedan existir y de juicios expertos.



IV. Preguntas Directrices

¿Por qué describir el marco legal y normativo aplicado por la empresa farmacéutica ECOFARMEX?

¿Para qué identificar los procedimientos de control interno en el área de inventario de la empresa farmacéutica ECOFARMEX?

¿Cómo evaluar el control interno y los riesgos asociados en el área de inventario de la empresa farmacéutica ECOFARMEX?



V. Diseño metodológico

Según Gómez, S. (2012), el diseño metodológico es un planteamiento en el cual se plasman una serie de actividades bien estructuradas, sucesivas y organizadas, para abordar de forma adecuada el problema de investigación; por lo tanto en el diseño, se indicaran los pasos, pruebas y técnicas a utilizar, para recolectar y analizar los datos. Sin duda, el diseño de la investigación es la mejor estrategia que puede efectuar el investigador (P. 36).

La presente investigación se está realizando en la empresa ECOFARMEX en primer trimestre de 2019, la empresa se encuentra ubicada en el departamento de Estelí, del templo San Antonio dos cuadras al norte, Casa esquinera.

6.1 Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación es de carácter cualitativo con lineamientos cuantitativos, pretende analizar, mediante la descripción sistematizada, los procesos de control interno establecidos por la empresa Ecofarmex, así como también, cuantificar las variables y cualificar los aspectos relevantes para dar cumplimiento a los objetivos planteados, por lo que se requiere de un orden secuencial que inicia con el planteamiento del problema de investigación y culmina con el análisis de los resultados, con el fin de evaluar el control interno en el área de inventarios de la empresa Ecofarmex, tomando como marco de referencia el informe COSO 2013.

Definición de Investigación Cualitativa

De acuerdo con Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014), el enfoque cualitativo se guía por áreas o temas significativos de investigación. Sin embargo, en lugar de que la claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis preceda a la recolección y el análisis de datos (como en



la mayoría de los estudios cuantitativos) los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Con frecuencia, estas actividades sirven, primero para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes; y después para perfeccionarlas y responderlas (P. 7).

Definición de Investigación Cuantitativa

Desde el punto de vista de Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). El enfoque cuantitativo es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se traza un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones respecto de la o las hipótesis (P. 4).

6.2 Tipo de Investigación

Esta investigación es de tipo correlacional debido a que posee caracteres analíticos, descriptivos y explicativos, así mismo implica un estudio entre varias variables, relacionadas entre sí, como es la observación sistemática, el análisis y la evaluación de los procesos para aplicar la matriz de riesgo. Además es longitudinal debido a que abarca un periodo prolongado para el estudio de la entidad, es prospectiva porque busca brindar una propuesta de mejoras futuras en la empresa y es retrospectiva porque se evalúa el comportamiento de la empresa durante el primer trimestre de 2019.



Definición de Investigación Correlacional

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014), argumentan que este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular.

Mencionan también, que en ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. Para evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, en los estudios correlacionales primero se mide cada una de éstas, y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba (P. 93).

Definición de Investigación Longitudinal

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014), plantan que la investigación longitudinal recolecta datos en diferentes momentos o periodos para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinantes y consecuencias. Tales puntos o periodos generalmente se especifican de antemano (P.159).

Definición de Investigación Prospectiva

Su objetivo es determinar relaciones entre variables de hechos que posiblemente ocurrirán en un futuro, sin explicar las relaciones causales de sus variables. Este tipo de estudio plantea las posibles causas e intenta definir los posibles efectos.



Definición de Investigación Retrospectiva

Determina las relaciones entre las variables de hechos ya ocurridos sin tratar de explicar las relaciones de causa. Se define el efecto y se intenta identificar el factor que lo ocasiono.

6.3 Población y Muestra

Población

Una población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado.

En la presente investigación se tomó como población a la Empresa Farmacéutica ECOFARMEX.

Muestra

Según Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión (P.173).

En la presente investigación se tomó como muestra el área de inventarios de la empresa Ecofarmex en el primer trimestre de 2019.

6.4 Tipo de Muestreo

El muestro es de tipo no probabilístico, el cual utiliza criterios con un bajo nivel de sistematización que procura asegurarse que la muestra tenga cierto grado de representatividad. Basado en un muestro intencional o de conveniencia, el cual le permite al investigador escoger de



forma voluntaria los elementos que conformaran la muestra, dando por supuesto que esta será representativa de la población de referencia.

6.5 Fuentes de Información

Fuentes Primarias

Contienen información nueva y original, resultado de un trabajo intelectual. Es información oral o escrita recopilada directamente por el o los investigadores a través de sujetos involucrados en un suceso.

Para fines de esta investigación fue necesario el uso de fuentes tales como:

- ✚ Observación
- ✚ Entrevista
- ✚ Cuestionario

Fuentes Secundarias

Contienen información organizada, elaborada, producto de análisis, extracción o reorganización que refiere a documentos primarios originales.

En la investigación hicimos uso de:

- ✚ Libros de texto
- ✚ Artículos Científicos
- ✚ Uso de páginas web
- ✚ Trabajos de tesis y Monografías
- ✚ Metodología del Marco de Referencia COSO 2013



6.6 Métodos y Técnicas de investigación

Método de observación

A juicio de Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). Este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías (P.252).

En la investigación se usara este método para observar el comportamiento de los procedimientos empleados en el área de inventarios y para determinar que controles utiliza para mitigar los riesgos a los que está expuesto el inventario.

Método de Entrevista

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014) mencionan que el método de entrevista se define como una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados). En el último caso podría ser tal vez una pareja o un grupo pequeño como una familia o un equipo de manufactura. En la entrevista, a través de las preguntas y respuestas se logra una comunicación y la construcción conjunta de significados respecto a un tema (P.403).

Las entrevistas están dirigidas al Gerente Propietario, Contador y al Auxiliar de Farmacia de la empresa ECOFARMEX.

Método de Cuestionario



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Como señalan Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis (P.161).

Se aplicaron cuestionarios dirigidos al área de inventarios, para la aplicación de esta herramienta se elaboraron preguntas, basados en los componentes de Control interno y formuladas de tal forma que la respuesta permita comprobar, verificar o evidenciar el grado de desarrollo del sistema de control interno, e identificar las áreas críticas de una manera uniforme.

Los cuestionarios están dirigidos al Regente de Farmacia y Gerente Propietario de la empresa ECOFARMEX.

Método de Revisión Documental

La revisión documental permite hacerse una idea del desarrollo y las características de los procesos, y también ayuda a obtener información que confirme o haga dudar de la hipótesis en investigación.

La revisión documental se realizara con el fin de obtener datos cuantitativos y cualitativos acerca de los documentos y reportes con los que debe contar la empresa. Así como los estados financieros del primer trimestre de 2019 de la empresa ECOFARMEX, con el fin de aplicar un análisis Horizontal y Vertical, así como las razones financieras relacionadas principalmente al rubro de inventarios para que la evaluación del control interno sea lo más acertada posible.



Técnicas de Recolección de Datos

Guía de observación

Se elaborara una guía de observación, la cual permitirá detectar, asimilar y tomar registro de la información a través de hechos determinados. Esta guía estará estructurada de manera que favorezca a la organización de los datos recopilados.

Dicha guía será aplicada por los investigadores, quienes centraran su atención a los procesos operativos implementados en la empresa, y determinaran que controles se están aplicando en el área en estudio. Ver Anexo N° 4.

Guía de Entrevista

Se preparara una guía de entrevista estructurada o enfocada. Contendrá preguntas específicas fijadas de antemano por los investigadores y estarán sujetas al tema de estudio. Estará estructurada con un determinado orden y contendrá un conjunto de opciones para que el entrevistado elija.

Estas entrevistas serán realizadas al Gerente, contador y auxiliar de farmacia; esta actividad se llevara a cabo en una semana, en las instalaciones de la empresa Ecofarmex. Ver Anexo N° 2 y 3.

Guía de Cuestionarios

Se desarrollara una guía de cuestionarios de control interno basado en el marco de referencia COSO 2013, con el fin de evaluar la existencia y funcionamiento de los componentes y principios que componen un efectivo sistema de control interno. Se diseñaran preguntas

específicas que deberán ser contestadas por el personal de Ecofarmex, las preguntas estarán formuladas de tal manera que la respuesta será “SI” o “NO”, sin embargo algunas respuestas requerirán de observaciones con más detalles. Estas preguntas se presentaran en un orden lógico y bien definido. Ver Anexo N°5, 6, 7, 8 y 9.

La ponderación de los cuestionarios se realiza considerando los cinco componentes que sirven de base para la evaluación del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Cada componente se subdivide en tres factores de valoración que corresponde al grado de desarrollo en que se encuentra dicho componente: bajo, medio y alto. El rango del puntaje será el siguiente:

Tabla N° 2 Criterio de Ponderación de Cuestionario

Porcentaje	Grado	Estado
Mayor de 85%	Alto	Rojo
De 60% a 84.99%	Medio	Amarillo
Menor a 60%	Bajo	Verde

Fuente: Elaboración propia

El cuestionario está enfocado en si la respuesta es afirmativa se evaluara de un 25%, 50%, 75% y 100% de cumplimiento, en caso de ser negativa la respuesta seria el 0%.

El nivel de riesgo es alto cuando el componente es significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde es altamente probable que existen errores o irregularidades. Medio es donde existen factores de riesgo y existe la posibilidad que se presente



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



errores o irregularidades. Y el nivel de riesgo es bajo cuando, en un componente existen factores del riesgo pero no tan importantes, y además, la probabilidad de errores o irregularidades es baja.

Guía de Revisión Documental

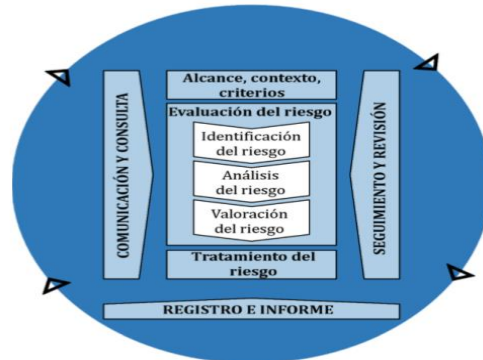
Se implementara una guía de revisión documental con el fin de verificar la documentación soporte para evaluar el control interno del área de inventarios de la empresa Ecofarmex en el primer trimestre de 2019. Esta guía estará diseñada para de manera que las respuestas sean “SI” o “NO”, sin embargo algunas respuestas requerirán de observaciones adicionales. Entre los documentos a verificar están la Misión, Visión y objetivos de la empresa, manuales y reglamentos internos, pólizas, planes operativos, estados financieros, entre otros. Ver Anexo N° 1.

Matriz de riesgos

Esta herramienta permite determinar cuáles son los riesgos relevantes a los que se enfrenta la empresa Ecofarmex, especialmente en el área de inventarios. En esta matriz se evalúa el riesgo inherente, la descripción del control, facilidad de resolución, riesgo residual y el costo total de la gestión de riesgo; esto con el fin de conocer el impacto financiero que pueden ocasionar estos riesgos en la empresa. La empresa debe identificar los riesgos internos y externos que podrán impedir el logro de los objetivos propuestos, además de los factores internos y externos de riesgo inherentes a toda actividad.

De acuerdo con la Norma ISO 31000 (2018). El proceso de riesgo implica la aplicación sistemática de políticas, procedimientos y prácticas a las actividades de comunicación y consulta, establecimiento del contexto y evaluación, tratamiento, seguimiento, revisión, registro e informe del riesgo (P.16).

Ilustración 2. Proceso de la Gestión del Riesgo



Fuente: ISO 31000 (2018) Gestión del Riesgo Directrices

Para determinar de manera objetiva la **Probabilidad**, en la presente Investigación se utilizará la siguiente tabla:

Tabla N° 3 Probabilidad del Riesgo

Valor	Escala	Concepto
3	Muy Probable	Se espera que ocurra al menos una vez al año y ya ha ocurrido con anterioridad varias veces
2	Probable	Puede ocurrir alguna vez/ha ocurrido solo una vez
1	Improbable	No ha ocurrido nunca pero podría ocurrir en los próximos años o en circunstancias excepcionales

Fuente: Elaboración propia

Para determinar el **Impacto** se utilizará la siguiente tabla:

Tabla N° 4 Impacto del Riesgo

Valor	Escala	Concepto
3	Alto	Las consecuencias amenazarán la supervivencia del programa, proyecto, actividad, proceso de la entidad. Las consecuencias amenazarán la efectividad del programa o del cumplimiento de objetivos de la entidad.
2	Medio	Las consecuencias no amenazarán el cumplimiento del programa, proyecto, actividad, proceso, o de los objetivos, pero requerirán cambios significativos o formas alternativas de operación.
1	Bajo	Las consecuencias pueden solucionarse con algunos cambios o pueden manejarse mediante actividades de rutina.

Fuente: Elaboración propia

En la calificación de riesgos se introduce el concepto de “Importancia” con la finalidad de distinguir el grado de relevancia del factor de riesgo en la gestión empresarial:

Tabla N° 5 Importancia del Riesgo

Importancia	Concepto (Factor de Riesgo)
10	Muy importante en el contexto de la entidad, programa, proyecto, actividad o proceso
5	Factor de riesgo de importancia media o moderada en la gestión de la entidad, programa, proyecto, actividad o proceso.
1	Factor de riesgo no significativo en la gestión de la entidad, programa, proyecto, actividad o proceso.

Fuente: Elaboración propia

Al combinar estos tres aspectos podemos obtener los siguientes resultados:

Tabla N° 6 Cálculo de posibilidades: Importancia, Probabilidad, Impacto

Importancia	Probabilidad		Impacto		Total
10	Muy probable	3	Alto	3	90
			Medio	2	60
			Bajo	1	30
	Probable	2	Alto	3	60
			Medio	2	40
			Bajo	1	20
	Improbable	1	Alto	3	30
			Medio	2	20
			Bajo	1	10
5	Muy probable	3	Alto	3	45
			Medio	2	30
			Bajo	1	15
	Probable	2	Alto	3	30
			Medio	2	20
			Bajo	1	10
	Improbable	1	Alto	3	15
			Medio	2	10
			Bajo	1	5
1	Muy probable	3	Alto	3	9
			Medio	2	6
			Bajo	1	3
	Probable	2	Alto	3	6
			Medio	2	4
			Bajo	1	2
	Improbable	1	Alto	3	3
			Medio	2	2
			Bajo	1	1

Fuente: Elaboración propia

La escala para la calificación del riesgo como: *bajo, moderado y alto*, será la siguiente y se representará con los siguientes colores:

Tabla N° 7 Clasificación del Riesgo

Calificación Final:	Riesgo	Color
De 1 a 10	BAJO	Verde
De 11 a 30	MODERADO	Amarillo
De 31 a 90	ALTO	Rojo

Fuente: Elaboración propia

En la matriz de riesgos, se procederá a la calificación de los tres aspectos: importancia, probabilidad e impacto y se obtendrá el resultado de la calificación final del riesgo, así como la identificación del color verde, amarillo o rojo que se podrá visualizar en forma automática.

Análisis y procesamiento de datos

La información obtenida con la aplicación de las técnicas e instrumentos antes mencionados, se clasificara en cualitativa y cuantitativa; registraremos los datos cuantitativos en hojas de cálculo de Excel y los datos cualitativos en hojas de Word; se realiza un análisis descriptivo y estadístico. Se describirá el tratamiento de los datos estadísticos a través de gráficos y tablas, así como también los datos, valores y puntuaciones para cada variable en estudio.

Para que la información sea difundida a todos los interesados en la materia se prepararan presentaciones con el resumen de los datos encontrados durante el proceso investigativo donde se expondrán controles internos de la entidad mediante recursos que nos proveen los medios informáticos como tablas y gráficos, entre otras.

VI. Operacionalización de Variables

OBJETIVOS	VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADOR	ITEMS
Describir el marco legal y normativo aplicado por la empresa Farmacéutica ECOFARMEX en el primer trimestre del año 2019.	Marco legal y Normativo	El marco legal proporciona las bases sobre las cuales las instituciones construyen y determinan el alcance u naturaleza de la participación política. (Roció, F. 2011, p.1)	Se procede a describir las leyes y normas relacionadas con el tema de investigación	Ley 822 y sus reformas Ley 539 del INSS Ley 423 del MINSA Ley 292 de Medicamentos y Farmacias	Anexo N° 1 (P.9,10,11) Anexo N° 2 (P.10-20) Anexo N°3 (P.13,14,15,16) Anexo N° 4 (P.3,4,8,9)
Identificar los procedimientos de control interno en el área de inventario de la Empresa Farmacéutica ECOFARMEX en el primer trimestre del año 2019.	Procedimientos de control interno en el área de inventario	Son los lineamientos con los cuales se administra el inventario. Zapata, J. (2014, P.42)	Para la realización de esta variable se realizaran los flujos de procesos del área de inventarios	Misión Visión Estructura organizacional	Anexo N° 1 (P. 1,2,3,4,5) Anexo N° 2 (P. 1,2,3,7) Anexo N° 3 (P. 8,9,10,11,12) Anexo N° 4 (P. 1,2,4,7,10-17,20-33)
Evaluar el control interno y los riesgos asociados en el área de inventario de la empresa Farmacéutica ECOFARMEX en el primer trimestre del año 2019.	Control interno y riesgos	Casares, I. & Lizarzaburu Bolaños (2016) mencionan que se trata de un enfoque riguroso y documentado en todos los niveles de desarrollo de los eventos analizados, lo que requiere información de todas las áreas de interés, internas y externas (P.27)	Se procede a evaluar el control interno y a identificar los riesgos en el área de inventarios	Entorno control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Actividades de Supervisión 17 principios Matriz de riesgo Riesgo inherente Riesgo residual	Anexo N° 5



VII. Análisis de Resultados

Este análisis se desarrolló de conformidad con los objetivos específicos planteados al inicio de la investigación, para este fin se utilizaron instrumentos de recopilación de información como entrevistas, dirigidas a la Gerencia General y personal contable, Cuestionarios de control interno aplicados a la Gerencia general y personal contable, así como, una exhaustiva revisión documental de estados financieros de la empresa Ecofarmex que fueron descritos en el diseño metodológico, los cuales al momento de aplicarlos permitieron la obtención de información fundamental.

A continuación se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos y el análisis de datos, que servirá para dar respuesta a los objetivos planteados en el estudio, obtener conclusiones y brindar recomendaciones.

7.1. Marco legal y normativo

De acuerdo a los instrumentos de investigación aplicados, el marco legal y normativo de la empresa Ecofarmex, está regido por la legislación de la Republica de Nicaragua. La empresa tributa en base a la Ley de Concertación Tributaria (Ley 822) y su reglamento, con sus respectivas reformas, a la cual se da cumplimiento por medio de las declaraciones de impuestos, declaraciones de impuestos Anual, IVA, debido a que la empresa se le ha asignado la responsabilidad de recaudar el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente, entre otros. Así mismo, cumple con los impuestos municipales al realizar sus transacciones de acuerdo al plan de arbitrio municipal (Decreto 455).

Además, cumplen con los requerimientos generales y específicos de la Ley General de la Salud (Ley 423) y la Ley de Farmacias y medicamentos (Ley 292), la ley de Seguridad Social (Ley





Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



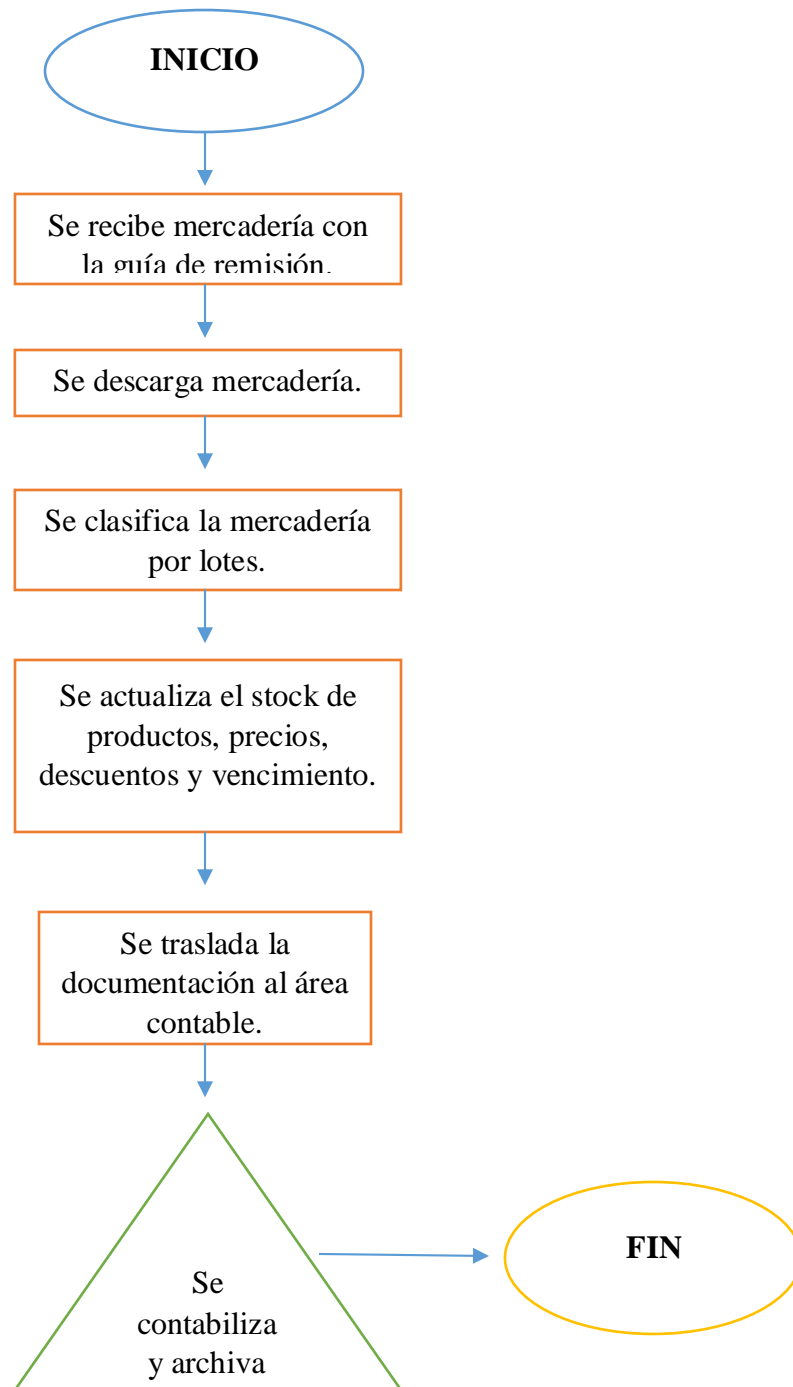
539) y sus reformas, de acuerdo al marco legal del INSS, derecho de los colaboradores que laboran en la empresa.

Por otra parte, la empresa se encuentra en proceso de transición de PCGA a NIIF para PYMES, sin embargo, hasta la fecha no se cumplen con los requerimientos establecidos en la sección 13 (Inventarios) de las NIIF para PYMES, lo cual no contribuye a la eficiencia y eficacia de los procedimientos contables.

En cuanto al control interno se identificó que la gerencia de la empresa no tiene bien definido el control interno y sus componentes, basados en el marco de referencia COSO 2013.

7.2. Procedimientos de control interno en el área de inventario

7.2.1 Flujoograma de Procesos de Inventarios



Fuente: Elaboración propia



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Funciones:

- ✚ Recibir mercadería.
- ✚ Revisar y asegurar los productos.
- ✚ Clasificarlos por lotes.
- ✚ Abrir y revisar la mercadería con las facturas.
- ✚ Ingresar los productos en bodega.

Procedimientos:

Cuando la mercadería es llevada a la empresa por los proveedores, el cargado de inventarios es quien la recibe, su función por esta ocasión es descargar la misma, clasificarla en lotes de acuerdo al tipo de medicamento, para ello verifica en las facturas los productos que han sido entregados. Mientras realiza el conteo y clasificación de los productos para validarlos con la factura, se van señalando los productos faltantes, sobrantes o los cuales llegaron cambiados, una vez completa esta revisión, se envían las facturas y las observaciones al área de caja.

Cuando termina este proceso, las personas encargadas firman su revisión como constancia de que si se presentara en el futuro un faltante, o la información entregada o sea la correcta se procederá a tomar medidas pertinentes como descuentos o multas.

La mercadería es almacenada en estantes, clasificada en los mismos lotes que se recibieron, asegurándose de que los productos con pronta fecha de caducidad sean los próximos en salir de bodega.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



A pesar de que la empresa Ecofarmex no tiene manuales de control interno debidamente establecidos, se realizan actividades para mitigar riesgo; sin embargo, dichas actividades no están siendo lo suficientemente eficiente para brindar una seguridad razonable a la empresa en cuanto al resguardo de sus activos.

Mediante la información obtenida, en caso de posibles errores de cantidades, montos y características de un pedido se lleva a cabo un proceso de devolución con un periodo de espera de quince a veinte días que genera un costo para la empresa adicional del cinco por ciento en concepto de fletes.

Las acciones que toman con los errores antes mencionados van desde un llamado de atención mediante un memorándum al personal de compras, hasta sanciones más severas y despido en caso de reincidencias o situaciones graves.

Un aspecto en el que han tenido deficiencias y han buscado mejorarlas es el ordenamiento y clasificación de su inventario ya que es uno de los sectores con mayor riesgo de robo, pérdidas y obsolescencia. Esto lo tratan de reducir con medidas de seguridad interna (instalación de cámaras, cambios de cerraduras) y externa (guardias de seguridad).

Los registros de inventario no se llevan de manera correcta en el área de bodega, actualmente el personal no prepara tarjetas Kardex para un mejor control de las existencias, y el departamento de no contabilidad lleva registro preciso de los inventarios lo cual puede generar diferencias en cuanto a las existencias físicas y los datos contables presentados en los Estados Financieros de la empresa, de igual manera, el personal de bodega no tiene registro y control de las entradas y salidas de inventario.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Conforme al proceso de órdenes de entrega, no hay una persona delegada para autorizar las salidas de inventario, por cada pedido solicitado. El sistema contable de la empresa no cuenta con un registro de inventarios, por lo cual no se puede precisar con certeza la cantidad de productos existentes.

Con respecto al proceso de control de existencias o inventario, los bodegueros son responsables de la custodia y protección del inventario, así mismo, tienen la responsabilidad ante cualquier incidente adverso.

El mayor riesgo que enfrentan en el área de inventario es la caducidad de los productos debido a que su inventario está compuesto por productos farmacéuticos de uso cotidiano. Este riesgo lo tratan de mitigar haciendo revisiones constantes de los inventarios, ya que se trata de un riesgo inherente.



7.3. Control interno y riesgo

7.3.1. Control interno

Se realizó la evaluación de control interno del área de inventario, para ello se procedió a aplicar cuestionarios al personal relacionado directamente con esta área para conocer los principales aspectos relacionados al control de los inventarios, además se aplicó un cuestionario de la evaluación de los cinco componentes del control interno según el marco de referencia COSO 2013, y según estas actividades se identificaron los riesgos relacionados a los inventario de la empresa ECOFARMEX.

En la evaluación del control interno se usó el modelo coso 2013 en sus 5 componentes y 17 principios, para el desarrollo y aplicación de los cuestionarios, ya que todos los componentes funcionan en conjunto y no por separado porque así evaluamos el estado actual de los controles de la empresa Soluciones Tecnológicas S, A. pero específicamente en el área de inventarios.

El criterio de evaluación aplicado en los cuestionarios serán el **Presente (P)** y **Funcionando (F)** establecidos en el modelo COSO 2013.

“**Presente**” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados. Para determinar si el control interno está presente en cada componente y principio aplicamos la siguiente escala:

Tabla N° 8 Criterio de Evaluación Presente

El control es adecuado en cada unidad, pero no está documentado o definido	1
El control este documentado, pero no aprobado, ni divulgado	2
El control está aprobado, divulgado y en proceso de implementación	3
El proceso está divulgado oficialmente y totalmente implementado	4
El control está presente es mejorado y evaluado continuamente	5

Fuente: Elaboración Propia

En “**funcionamiento**” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes están siendo aplicados en el sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados. Para determinar si el control interno está funcionando en cada componente y principio aplicamos la siguiente escala:

Tabla N° 9 Criterio de Evaluación Funcionando

La implementación del control está planificada o en proceso	1
El control aplicado difiere de lo establecido en manuales, políticas y procedimientos, y reaccionan ante eventos imprevistos	2
En general el control es aplicado conforme los manuales; pero aún se identifican algunas variaciones de procedimientos entre unidades.	3
Los procedimientos de control están estandarizados y se realizan inspecciones de calidad orientados a la mejora continua	4

Fuente: Elaboración Propia

La calificación de cada componente será el promedio de la calificación de cada principio en una escala de 0 a 100%.

La determinación del nivel de calidad del control interno se obtiene al dividir, la suma del nivel de calidad obtenido al aplicar las escalas de evaluación de presente y funcionando entre el nivel de calidad posible total del presente y funcionando.

La escala de calificación se define a continuación:

Nivel de calidad Alto: para una calificación mayor o igual a 85%.

Nivel de calidad Medio: para una calificación entre 60 y 84.99%.

Nivel de calidad Bajo: con una calificación menor a 60%.

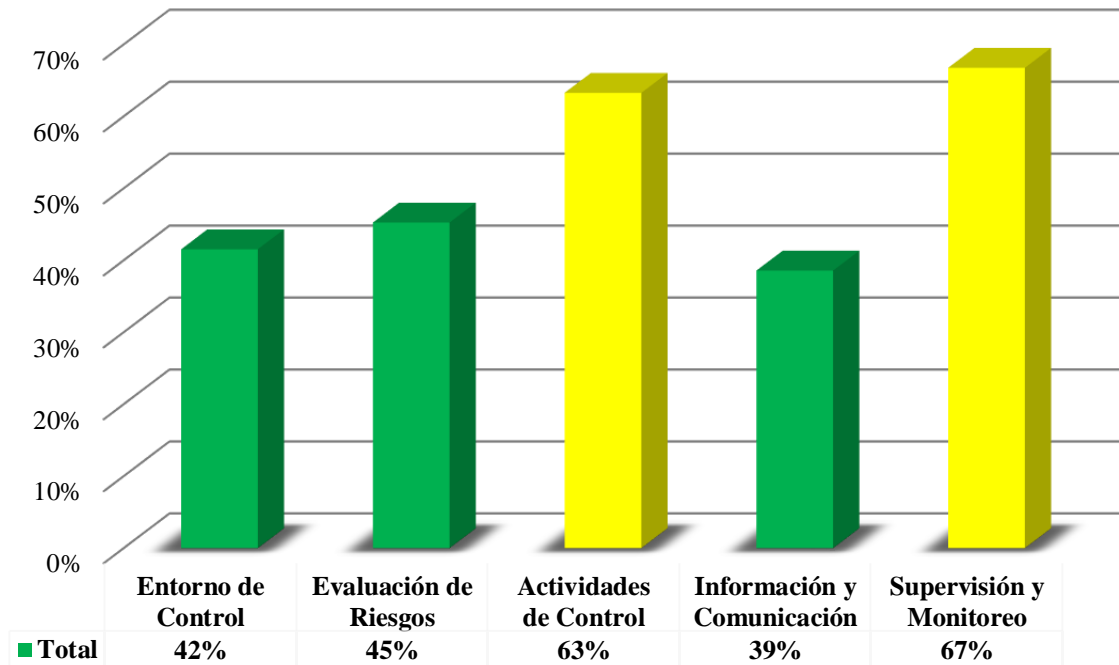
Las respuestas que no cumplieron con los criterios de calidad y los criterios de la escala de evaluación ya sea por divagación o confusión en su respuesta, se mostraran vacías en sus casillas solo con sus respectivas observaciones. A continuación se describe los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos mediante la metodología del marco de referencia COSO 2013, de acuerdo a los cinco componentes:

Tabla N° 10 Resumen de los Componentes de Control Interno basados en COSO 2013

Anexo	Componente	N° Preguntas	Presente	Funcionando	Total	Riesgo
N° 5	Entorno de Control	28	40%	43%	42%	Bajo
N° 6	Evaluación de Riesgos	18	42%	49%	45%	Bajo
N° 7	Actividades de Control	33	52%	75%	63%	Medio
N° 8	Información y Comunicación	18	35%	42%	39%	Bajo
N° 9	Supervisión y Monitoreo	9	64%	69%	67%	Medio
Total		106	233%	278%	255%	
			0.47	0.56	0.51	

Fuente: Cuestionarios Control Interno

De acuerdo al resumen anterior reflejado en la tabla número 2, la calificación del grado de estado “Presente” y “Funcionando” de los componentes a nivel general durante el primer trimestre de 2019 la ponderación es del 67% siendo un nivel de calidad medio, según la escala de calificación, y de acuerdo a los diecisiete principios y cinco componentes del control interno de la



empresa ECOFARMEX.

Grafica N° 1 Componentes de Control Interno

Fuente: Cuestionarios Control Interno

A nivel general esta figura permite identificar las debilidades significativas en cada uno de los componentes del control interno de la empresa Ecofarmex en el primer trimestre de 2019. El nivel calificado para los componentes del control interno según COSO 2013, demuestra que la ponderación es bajo para el componente de Entorno de Control que representa el 42%, luego la evaluación de Riesgo con el 45%, seguido del componente información y comunicación que muestra un ponderación media con el 63%. Finalizando con el componente supervisión y



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



monitoreo con el 67% que a continuación se detalla en análisis de cada una de las ponderaciones de los componentes del sistema del control interno.

7.3.1.1. Entorno de Control

El entorno de control es la base del sistema de control y la administración es la responsable de promover la implantación de los elementos que conforman este componente.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario de control interno a la gerencia se determinó que existe un código de ética que solo se le da a conocer al personal en el proceso de inducción de la empresa, sin embargo, no se encuentra en físico para cualquier consulta o inquietud del personal. La gerencia considera que el conocimiento de esta información solo es necesario en el proceso de inducción del personal, ya que lo consideran suficiente para que el personal ejerza su labor en la empresa.

El reglamento interno no es debidamente proporcionado a los trabajadores de la misma lo que conlleva a la empresa a posibles deficiencias; el gerente expresa que están trabajando en la implementación de un reglamento interno que regule las funciones de cada trabajador.

En el aspecto de fomentar y promover la eficiencia del control interno, la administración no lo está implementando como lo establece el modelo COSO 2013 ya que no tienen bien definido lo que implica el control interno, considerando que los flujos de procesos que aplican en la empresa son suficientes para detectar y reducir los riesgos y las amenazas del entorno.

La razón principal por la que la administración no fomenta y promueve la cultura de control interno en la empresa es porque no existe un departamento de auditoría interna, ni existe un comité



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



de control interno que este evaluando constantemente el desempeño de la administración en esta responsabilidad.

En el aspecto de diseño, implementación y supervisión de los procedimientos de control la administración realiza la mayor parte de esta función y el resto lo trabaja en conjunto, lo cual no es lo correcto.

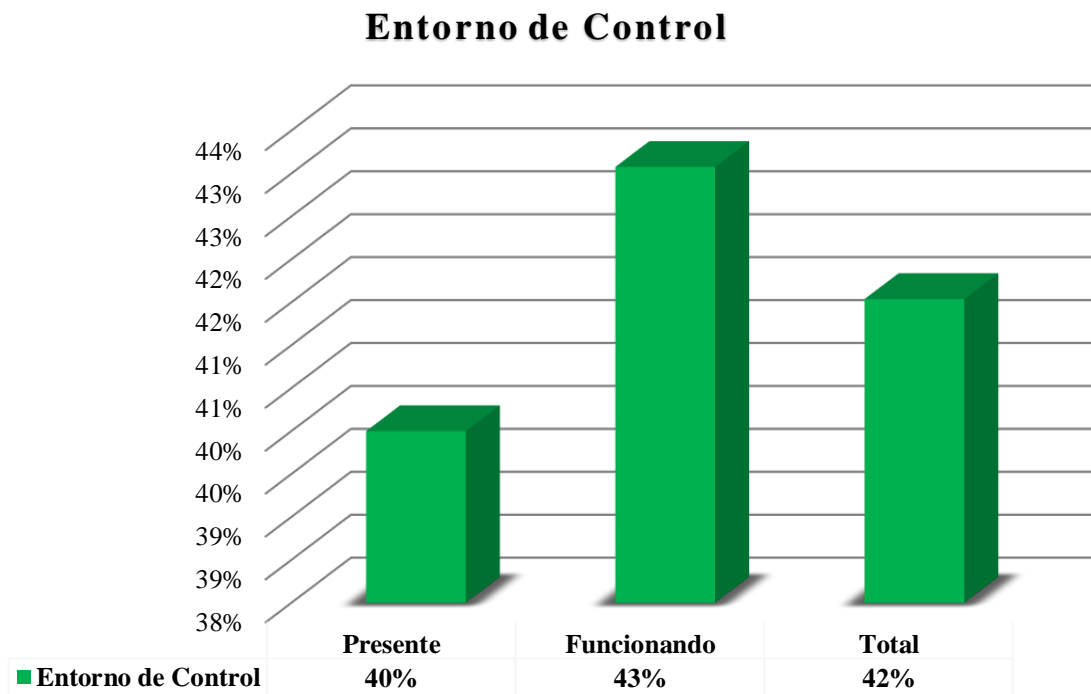
No existe un área encargada del monitoreo del control interno ni tienen estimado crearla en el futuro. Al no realizar esta función de monitoreo limita el criterio de independencia y la veracidad e integridad de los resultados de los informes que realizan.

La empresa no tiene definido su organigrama con sus respectivos niveles jerárquicos, por lo que se considera que no están cumpliendo con este criterio. Por otro lado, el manual de funciones no está en físico ni en digital, al no contar con este documento imposibilita a los colaboradores consultar que acciones tomar en circunstancias pocos eventuales que requieran decisiones inmediatas.

En la empresa se observa una particularidad en el personal, que a pesar que no hay un documento escrito o una política debidamente escrita y apropiada, el personal comprende los controles y los procesos de manera adecuada y el actuar de cada persona en relación a sus funciones es de acuerdo a la ética y profesionalismo.

En cambio, en lo que respecta a Gestión y cultura del riesgo, la empresa en su planificación, no tiene identificado los riesgos que se originan en sus procesos. Al igual que existen debilidades en la supervisión y evaluación del desempeño de las actividades por carencia de políticas de Recursos Humanos.

Para el componente número uno Ambiente de control corresponde los cinco primeros principios del control interno, de los cuales se observa que de estos cinco primeros principios, el principio número 2 “El consejo de administración demuestra su independencia de gestión y ejercicios de supervisión de la evolución y los resultados de los controles internos”, se observa que no existe un interés de parte de la administración para el cumplimiento del principio ya que ellos solo están preocupados por sus utilidades descuidando procesos que pueden impactar a futuro en la empresa.



Grafica N° 2 Diagnostico del Entorno de Control

Fuente: Cuestionarios Control Interno

A mayor cumplimiento de los controles en los procesos menor riesgo, al punto que el riesgo adquiere una calificación de bajo, siendo que está ubicado en el 42% desarrolla abundantemente actividades Ad Hoc, en cuanto a la Integridad y valores éticos, compromiso de competencias,



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



estructura organizativa, porque aplica buenas tareas en sus procesos de tal manera que se demuestra la ética de manera implícita en sus actividades diarias.

7.3.1.2 Evaluación de Riesgos

En la evaluación de este componente se elaboraron dieciocho preguntas en base a los principios que se establecen en el modelo COSO 2013 para este segundo componente, con la finalidad de determinar cómo gestionan los riesgos y los mecanismos que aplican en la empresa Ecofarmex.

Los resultados extraídos de las preguntas efectuadas al entrevistado demuestran que no existe un manual, ni sistema de control interno definido. A pesar de lo antes mencionado la empresa tiene definido y da seguimiento a sus objetivos operacionales.

Al no contar un sistema de control interno, la entidad está imposibilitada a identificar los niveles de riesgos tolerables para la consecución de sus objetivos operacionales y la eficacia de sus operaciones.

Al preguntar si utilizan NIIF para PYMES respondió que se encuentran en proceso de transición, actualmente utilizan Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), en los próximos meses se estarán implementando los cambios necesarios para aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

La empresa cumple con sus regulaciones legales, ya que cumplen con las regulaciones tributarias, de seguridad social y regulaciones del MINSA, presentando mensualmente informes a la Dirección General de Ingresos, al Instituto Nicaragüense de Seguridad Social y cumpliendo con

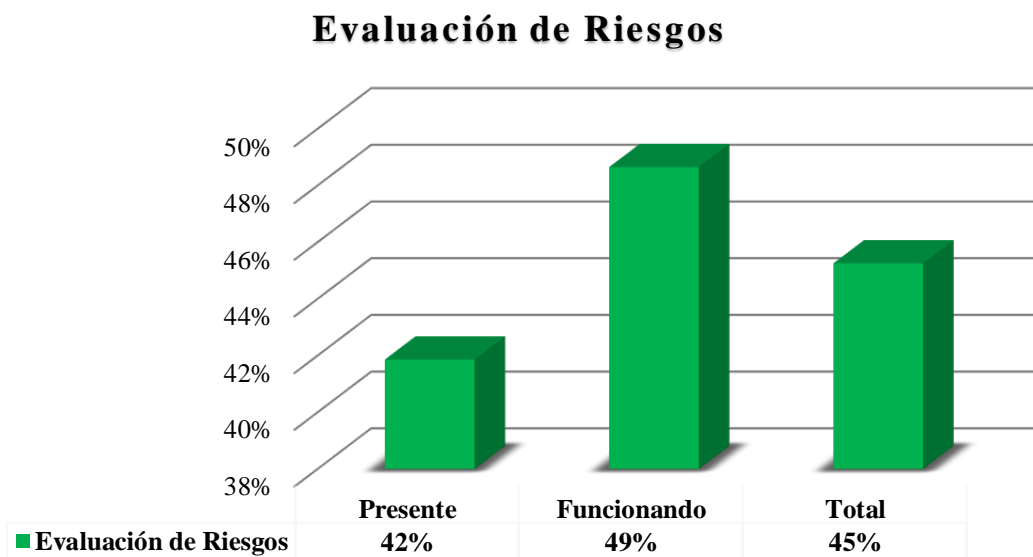
los requerimientos necesarios basados en la Ley General de Salud y Ley de Medicamentos y Farmacias.

La empresa no posee mecanismos de evaluación de riesgos, lo que impide que se evalúen y prevengan dichos riesgos; del mismo modo, factores internos y externos que puedan ocasionar un efecto negativo en las actividades de la entidad, siendo esta otra consecuencia de no poseer un sistema de control interno definido, ya que la administración actúa en cuanto surgen los problemas.

Por otro lado, se identificó que la empresa no posee un proceso de detección de fraude en el hipotético caso que surja, la única área donde presentan medidas considerables antifraudes es en el área de caja.

En el caso de evaluar los cambios en el entorno externo que pueden afectar a la entidad, el entrevistado respondió de manera negativa, expresando que por el momento no les ha sido posible considerar los factores externos, ni el comportamiento de la competencia.

Grafica N° 3 Diagnostico de Evaluación de Riesgo



Fuente: Cuestionarios Control Interno



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Como se observa, los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario del componente Evaluación del Riesgo, se encuentra presente en un 42% y funcionando el 49% aquí el nivel de escala es bajo, la ponderación a nivel de consolidado presenta un porcentaje del 45%, el cual permite que exista un nivel bajo de riesgo.

7.3.1.3 Actividades de Control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos potenciales.

En la empresa Ecofarmex, para verificar el cumplimiento de este componente se realizaron treinta y tres preguntas en base a los principios que establece el modelo COSO 2013 para este tercer componente.

Al preguntar sobre la existencia de un sistema de control interno el gerente afirmó que no cuentan con un sistema de control interno, por ende, no cuentan con las políticas necesarias para establecer adecuadas acciones de control que mitiguen los riesgos de la empresa.

Existen factores que alteran la efectividad de un sistema de control interno, por la simple razón de su inexistencia, como, por ejemplo, la falta de procedimientos de control específicos para los diversos niveles de la organización, al igual que, la cultura de no involucrar la opinión de colaboradores en la toma de decisiones.

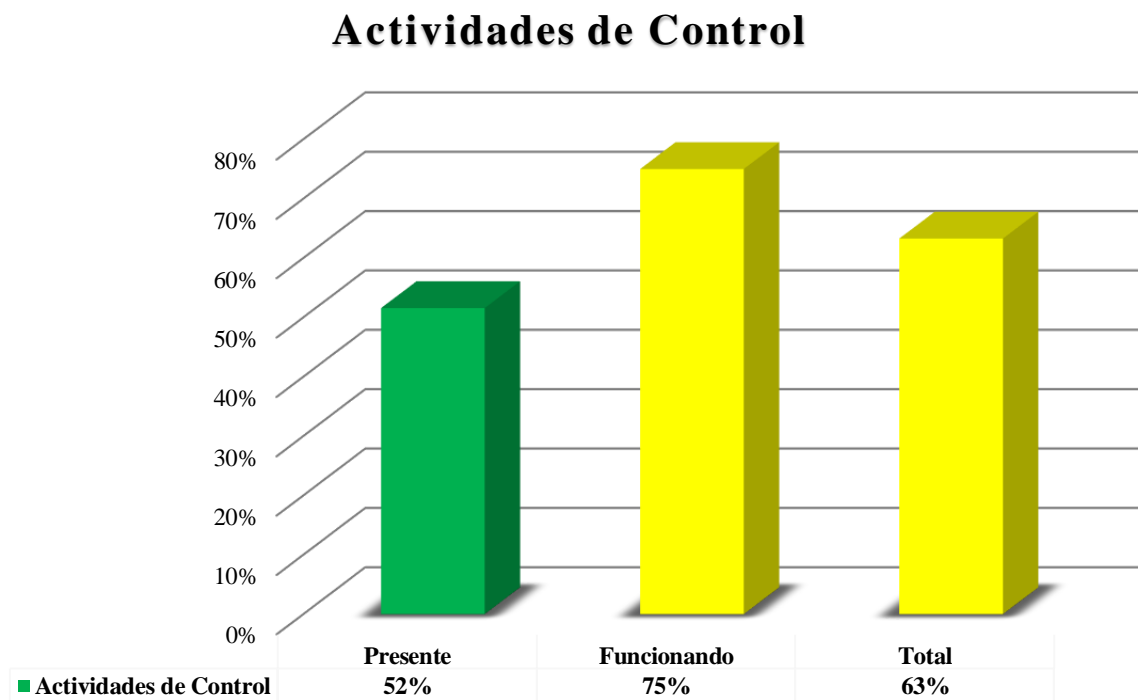
Al momento de cuestionar sobre la efectividad del sistema contable, el entrevistado respondió que lo consideran un sistema seguro y se adapta a las necesidades específicas de la

empresa. De igual manera, expresó que existe un administrador de sistema que se encarga de su protección y buen funcionamiento.

Cabe aclarar que el acceso al sistema está limitado a las áreas específicas que lo utilizan.

La junta directiva no se involucra en el fortalecimiento del control interno ya que el entrevistado respondió que esta responsabilidad recae sobre la Administración General. A pesar de que revisan con frecuencia los procedimientos de las operaciones de la empresa no es suficiente para garantizar que están cumpliendo con las actividades de control.

Grafica N° 4 Diagnostico de Actividades de Control



Fuente: Cuestionarios Control Interno

Se puede apreciar que en la gráfica y de acuerdo a los resultados obtenidos por medio del instrumento del cuestionario de control interno, bajo la metodología COSO 2013. El 52% el



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



componente actividades de control se encuentra Presente y el 75% se encuentra Funcionando, de acuerdo a los parámetros establecidos los resultados representan un nivel de riesgo medio. Los controles implementados y desarrollados para la mitigación del riesgo sus niveles son aceptables, de manera que, aunque las políticas y procesos no se encuentran reflejados o documentados en su mayoría los procesos son ad-hoc.

7.3.1.4 Información y Comunicación

Los sistemas de información y comunicación requieren que la información sea relevante, oportuna y de calidad, esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.

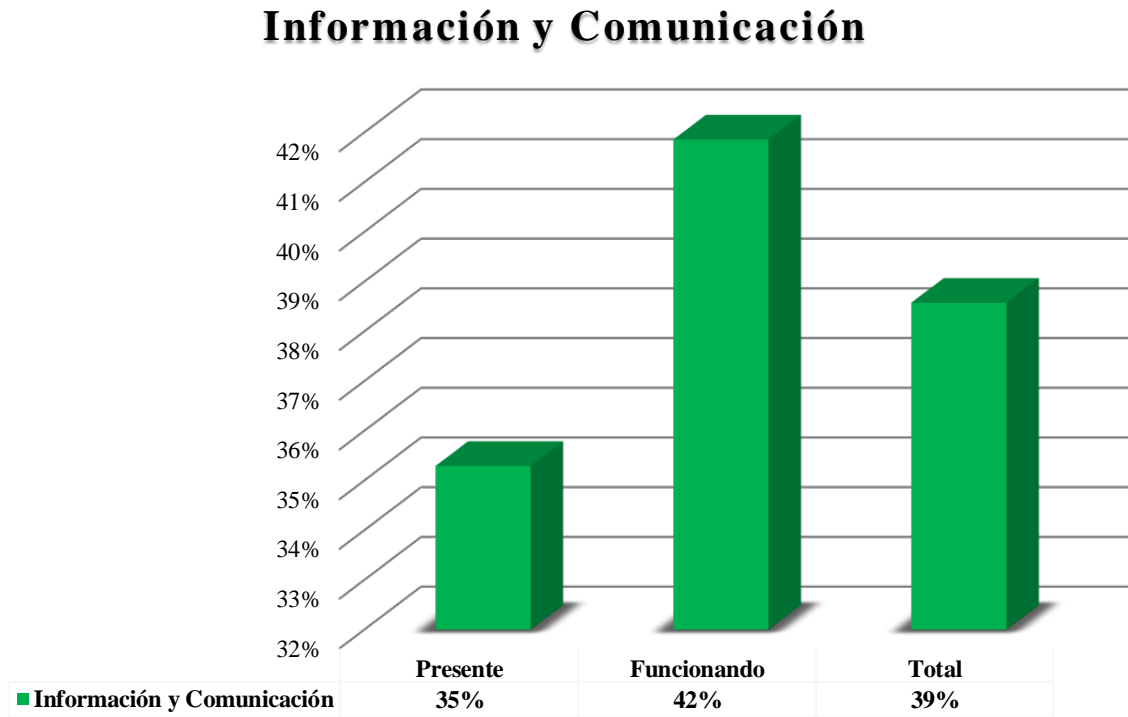
Para recabar la información de este componente se utilizaron dieciocho preguntas basadas en los principios que establece el modelo COSO 2013 para este cuarto componente.

Al consultarle al gerente sobre si poseen algún sistema contable adecuado a las necesidades de la empresa expresó que el sistema contable procesa los datos de la manera esperada, es funcional en un 90% y satisface los criterios de calidad de información de la empresa. El sistema contable que está vigente en la empresa se considera seguro según información brindada por la gerencia.

Como se ha dicho en el componente de entorno de control la empresa no facilita los manuales y reglamentos de la empresa, solamente los informa mediante el proceso de inducción.

Al preguntar sobre si se les informa y capacita a los empleados acerca de control interno el entrevistado respondió afirmativamente, cuestión que es incongruente al no existir un departamento de auditoría interna, ni los cimientos de un sistema de control interno.

Grafica N° 5 Diagnostico de Información y Comunicación



Fuente: Cuestionarios Control Interno

Como se observa en la gráfica el componente información y comunicación se encuentra integrado por tres principios y a través del instrumento utilizado, para el Presente nos muestra el 35% y para el Funcionando un 42% para una ponderación del 39% lo que implica un nivel de riesgos bajo. A mayor cumplimiento de procesos y controles menor serán los riesgos asociados a las actividades que ejecuta la entidad por consiguiente el riesgo es bajo, los procesos de divulgación, aunque presenten debilidades como la inexistencia de políticas para el manejo de la información, la empresa aplica controles a sus procesos, pero no están como tal plasmado en un documento.



7.3.1.5 Supervisión y Monitoreo

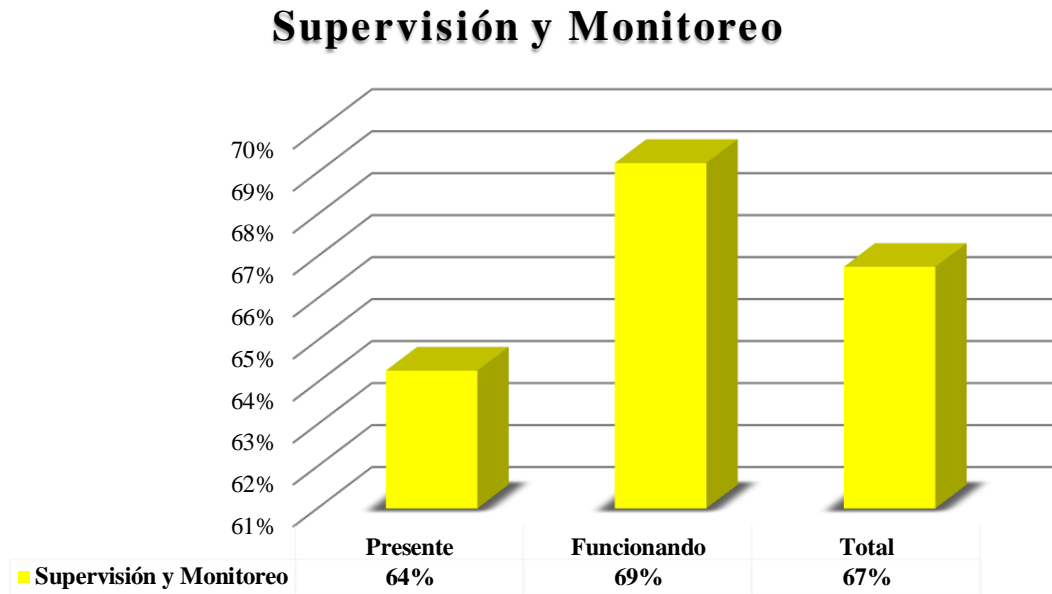
Las actividades de supervisión se encargan del monitoreo, evaluación y mejora continua de los demás componentes y sus principios. Razón por la cual si los demás componentes no están presentes y funcionando de manera óptima las actividades de supervisión no serán cumplidas a plenitud.

Al momento de hacer las preguntas de este componente el gerente no respondió con certeza si existe evaluación de resultados de control interno, se infiere que al no existir un sistema de control interno en la empresa no pueden existir, ni surgir espontáneamente evaluaciones de resultados de control interno.

Al realizar preguntas acerca de deficiencias de control interno y sus causas expresó que comunican deficiencias que surgen en las actividades diarias de la empresa, pero que no son específicas de control interno al no haber una estructura de control interno. Agregando que la administración toma decisiones en bases a las circunstancias que se presentan, pero no en base a un control interno establecido.

Los directivos proponen actividades de control al momento que surgen las amenazas. Pero no con la formalidad que un sistema de control interno le permite, debido que no existe. En el proceso de dar seguimiento al cumplimiento de las medidas de mejoras continuas no se abordan, debido que no poseen un plan de acción para mitigar amenazas presentes y futuras

Grafica N° 6 Diagnostico de Supervisión y Monitoreo



Fuente: Cuestionarios Control Interno

De acuerdo al análisis de los instrumentos de investigación del componente Supervisión y Monitoreo, se observa el resultado que muestra el grafico, para el Presente de 64% y para el Funcionando presenta el 69% para una ponderación del 67%.



7.3.2 Riesgo

7.3.1 Matriz de Riesgo

Hasta la fecha Ecofarmex, no aplica una matriz de riesgos ni otro tipo de modelo de identificación de riesgos en sus inventarios. La identificación, el análisis y la clasificación de los riesgos en la empresa, le permitirían a los directivos contar con información para una pronta detección de las causas y consecuencias que estos podrían ocasionar en los objetivos y los resultados esperados; y una vez identificados se podrían mitigar dichos riesgos.

El propósito del desarrollo de esta matriz no solo es identificar los riesgos y preparar planes de acción, sino tomar una actitud proactiva e iniciar acciones que reduzcan su impacto en la empresa, en especial para aquellos riesgos que tienen una mayor probabilidad de ocurrencia. Para tener éxito, una vez que se realice la matriz, la administración de Ecofarmex deberá estar comprometida para tratar la gestión de riesgos de una forma consistente durante todo el ciclo operativo de la empresa.

La matriz a presentar ha sido elaborada a través de un análisis obtenido luego de la participación de cada uno de los entrevistados quienes contribuyeron con sus respuestas.

En su conjunto, este análisis ha permitido dar inicio a la identificación de los diferentes riesgos que presenta Ecofarmex, primeramente se presenta el proceso llevado a cabo para la creación de la matriz.

En la presente matriz se considera la probabilidad de ocurrencia que tienen los riesgos encontrados, el impacto que desarrollan una vez ocurridos y la importancia que representan.

Tabla N° 11 Matriz de Riesgo

ECOFARMEX
ÁREA DE INVENTARIOS
Matriz de Evaluación de Riesgos con el Plan de Mitigación

Objetivo Estratégico: Implementar acciones de prevención y capacidad de respuesta frente situaciones de riesgo en la empresa ECOFARMEX

Estrategia: Reducir el riesgo a un umbral aceptable

IDENTIFICACION DE LOS RIESGOS					
N°	Componente	Principio	Objetivo Operativo	Riesgo	Descripción del Riesgo
1	Ambiente de Control	Principio 2: Desempeño del control interno	Evaluar y supervisar la naturaleza y el alcance de las actividades de monitoreo, así como de la evaluación y corrección de deficiencias por parte de la dirección.	Ausencia de supervisión del desempeño de control interno.	Los manuales indican que la administración debe supervisar la evaluación de riesgos de la dirección, dicha supervisión no está documentada.
2	Evaluación de Riesgos	Principio 6: Especifica objetivos adecuados para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.	Determinar objetivos operacionales que reflejen las decisiones de la dirección en relación con la estructura, las consideraciones sectoriales y el desempeño de la entidad.	La entidad no da a conocer los objetivos operacionales a su personal.	La administración no considera los niveles aceptables de variación (del riesgo) en relación con el logro de los objetivos operacionales. Además no se refleja el nivel deseado de rendimiento financiero
3	Actividades de Control	Principio 10: Diseño y Desarrollo de Actividades de Control	Determinar que procesos de negocio relevantes requieren la implantación de actividades de control.	Las actividades de control no detectan riesgos.	Existen controles, pero no ayudan a la entidad a la detección de riesgos, para mitigarlos o reducirlos a un nivel aceptable.
4	Información y Comunicación	Principio 13: Uso de información relevante	Establecer un proceso para identificar la información requerida y esperada, para respaldar el funcionamiento de los otros componentes de control interno y el logro de los objetivos de la entidad.	No existen sistemas de información	No existen sistemas de información que permitan un fácil acceso a la información, que sea veraz y oportuna
5	Supervisión	Principio 16: Lleva a cabo Evaluaciones Continuas y/o Separadas	Incluir un conjunto equilibrado de evaluaciones continuas y separadas.	No se realizan evaluaciones	No se hacen evaluaciones por separadas, para saber si los componentes están funcionando en la empresa, esto es una deficiencia grave que puede provocar consecuencias en un futuro para la entidad.

ECOFARMEX
ÁREA DE INVENTARIOS
Matriz de Evaluación de Riesgos con el Plan de Mitigación

Objetivo Estratégico: Implementar acciones de prevención y capacidad de respuesta frente situaciones de riesgo en la empresa ECOFARMEX

Estrategia: Reducir el riesgo a un umbral aceptable

MATRIZ DE ANALISIS Y CALIFICACION DEL RIESGO														
N°	Factores externos					Factores internos				Consecuencia /Efecto	Importancia	Probabilidad	Impacto	Riesgo Inherente
	Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	Sociales	Tecnológicos	Infraestructura	Personal	Procesos	Tecnología					
1							X			La entidad no tiene conocimiento acerca del cumplimiento de controles internos	10	3	3	ALTO
2							X			Al no existir una adecuada supervisión de control interno se está propensa a riesgos en sus diferentes niveles.	10	3	3	ALTO
3							X			La ausencia de las actividades de control para detectar y tratar los riesgos puede ocasionar faltas graves en un futuro para la entidad.	10	3	3	ALTO
4							X			No se tiene acceso rápido acceso a la información de calidad.	5	2	2	MODERADO
5							X			Se imposibilita observar el desempeño de las actividades llevadas a cabo.	5	2	3	MODERADO

ECOFARMEX
ÁREA DE INVENTARIOS
Matriz de Evaluación de Riesgos con el Plan de Mitigación

Objetivo Estratégico: Implementar acciones de prevención y capacidad de respuesta frente situaciones de riesgo en la empresa ECOFARMEX

Estrategia: Reducir el riesgo a un umbral aceptable

N°	MATRIZ DE EVALUACION DE RIESGOS				
	Controles (17)	Importancia	Probabilidad	Impacto	Riesgo Residual
1	No existen controles	10	3	3	ALTO
2	No existen controles	10	3	3	ALTO
3	No existen controles	10	3	3	ALTO
4	No existen controles	5	2	2	MODERADO
5	No existen controles	5	2	3	MODERADO

ECOFARMEX
ÁREA DE INVENTARIOS
Matriz de Evaluación de Riesgos con el Plan de Mitigación

Objetivo Estratégico: Implementar acciones de prevención y capacidad de respuesta frente situaciones de riesgo en la empresa ECOFARMEX

Estrategia: Reducir el riesgo a un umbral aceptable

Plan de Mitigación o Tratamiento de los Riesgos							
N°	Actividades	Responsables (Cargo)	Recursos	Cronograma			Indicadores
				Duración	Fecha Inicio	Fecha Término	
1	Proporcionando supervisión a la alta dirección en el desarrollo y ejecución de las actividades de control.	Gerencia General	Humanos	1 mes	1/1/2020	1/2/2020	COSO 2013
2	Aplicar normativas de registros contables que indiquen los parámetros a considerar para evitar o disminuir las posibilidades de riesgos.	Gerencia General	Humanos	1 mes	1/1/2020	1/2/2020	
3	Entre las actividades de control se incluyen una amplia variedad de controles que pueden incluir un equilibrio de enfoques para mitigar los riesgos, teniendo en cuenta tanto los controles manuales como automatizados, así como también controles preventivos y de detección.	Gerencia General	Humanos	1 mes	1/1/2020	1/2/2020	NTCI
4	Establecer un proceso para identificar la información requerida y esperada, para respaldar el funcionamiento de los otros componentes de control interno y el logro de los objetivos de la entidad.	Gerencia General	Humanos	1 mes	1/1/2020	1/2/2020	
5	Considerar la velocidad de los cambios en la entidad y en los procesos de negocio al momento de seleccionar y desarrollar evaluaciones continuas y separadas.	Gerencia General	Humanos	1 mes	1/1/2020	1/2/2020	



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



En la matriz de riesgo podemos observar que de los riesgos analizados poseen un nivel alto y un nivel moderado en cuanto a la probabilidad, importancia e impacto de acuerdo a los objetivos estratégicos de la empresa, información que debe servir como guía para que la gerencia mejore la planificación de sus controles, debido a que debe darle mayor relevancia a la mitigación de estos riesgos. De los riesgos que se presentan, se puede analizar que la mayoría proporciona un impacto negativo relativamente alto sobre los objetivos de la empresa, con una probabilidad de ocurrencia alta.

Para facilitar la evaluación de estos riesgos, se aplicaron las tablas expuestas en el diseño metodológico Tabla N°3 Probabilidad del Riesgo, Tabla N° 4 Impacto del Riesgo, Tabla N° 5 Importancia del Riesgo y la Tabla N° 6 Cálculo de posibilidades: Probabilidad, Impacto e Importancia.

Una vez identificados cada uno de los riesgos de inventarios en la matriz, el impacto, probabilidad e importancia, se procedió a determinar en qué nivel se encuentra cada uno de los riesgos el cual se diseñó multiplicando el valor de impacto por el valor obtenido de la probabilidad de ocurrencia por el valor de importancia, el resultado lo ubicamos en la Tabla N° 6 esto con el fin de determinar cuáles de los riesgo requieren de una respuesta y acción rápida.

Todas aquellas calificaciones de los riesgos presentados en la matriz que se encuentran entre 31-90 requieren de acciones que permitan controlar, mitigar o eliminar el impacto en la empresa.

Estos niveles son altos debido a que las circunstancias encontradas en la empresa en cuanto a los controles son deficientes, esto a causa de que no existen políticas ni medidas de protección para el resguardo de los productos. Al desarrollarse estos riesgos inherentes se producen pérdidas económicas.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Los demás riesgos encontrados se consideran de impacto moderado y bajo, los cuales no presentan factores que indiquen alta posibilidad de ocurrencia, y al presentarse este riesgo provocaría efectos pero estos pueden ser sujetos a modificaciones y se pueden mitigar a través de controles.

Posibles Acciones Correctivas

- ✚ Tener determinados los mínimos y máximos indispensables para la operación y establecer los puntos en los que la compra tiene que ser solicitada.
- ✚ Solicitar cotizaciones a por lo menos tres proveedores diferentes.
- ✚ Supervisión por personal ajeno al proceso con el objetivo de vigilar que la operación sea llevada a cabo de acuerdo con las políticas de ética y conflicto de intereses de la empresa.
- ✚ Verificación por parte del personal de control de calidad de las cantidades y características de los productos recibidos. En su caso rechazar, devolver al proveedor y documentar la devolución.
- ✚ Registro de los productos en el sistema de administración de inventarios y verificación independiente de la recepción de los productos.
- ✚ Registro en el sistema y supervisión del mismo por personal de un área diferente a la que recibe y custodia el almacén.
- ✚ Acceso restringido al área de almacén, registro de entradas y salidas tanto de personas como de productos.
- ✚ Cuento físico del inventario regular por lo menos una vez al año, análisis, investigación y control de las diferencias y explicaciones de las mismas. Supervisión de este proceso por un área diferente a la de custodia de los productos.

7.4 Propuesta de estrategias para el tratamiento de los inventarios en la Empresa farmacéutica ECOFARMEX

Esta propuesta permitirá al área administrativa conocer las tareas y responsabilidades a su cargo, tal como el manejo físico de los bienes, la emisión de información confiable, correcta y oportuna para la adecuada toma de decisiones.

Empresa Farmacéutica Ecofarmex

7.4.1 Políticas y Procedimientos del área de Inventario

Políticas

- ✚ El control de Inventarios se llevará a cabo en forma permanente con cortes bimensuales bajo los lineamientos y principios establecidos.
- ✚ El personal de bodega llevará un registro sistemático de los movimientos de bienes en Kardex.
- ✚ La bodega emitirá un informe de cierre sustentado con el reporte de entradas y salidas para el respectivo cierre a petición del área administrativa.
- ✚ Debe quedar el soporte debidamente autorizado por los funcionarios responsables de las acciones, de todos y cada uno de los movimientos de la bodega, éste soporte debe estar acompañado por los reportes, facturas y/o formatos correspondientes.
- ✚ El área administrativa y el responsable de bodega serán los encargados de que en los movimientos de bodega se acaten las disposiciones establecidas y las normas a las que se deban acoger.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



- ✚ Los registros de inventarios se realizarán bajo el método de Primeras Entradas – Primeras Salidas establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).
- ✚ Los movimientos de bodega estarán registrados en sistema a través de un Kardex para reflejar una forma clara y precisa los saldos de las existencias físicas de los insumos.
- ✚ Se realizará revisiones físicas periódicas contra las existencias en el sistema de inventarios para verificar que estas existencias en el Kardex coincidan con las existencias físicas en almacén.
- ✚ Todas las operaciones relacionadas con las entradas, salidas, almacenaje y despachos de bodega serán autorizadas únicamente por el responsable de inventarios.
- ✚ El encargado de bodega realizará revisiones periódicas de las actividades que se están efectuando en la misma.
- ✚ Es responsabilidad de bodega el registro y envío oportuno de la documentación e información al departamento de contabilidad.
- ✚ El responsable de la planeación, organización y control de inventarios será el responsable de bodega.
- ✚ Levantarse mínimo tres inventarios al año, para este, el área de inventario programará con el área de contabilidad las fechas para su ejecución y emitirá los lineamientos.

Procedimientos

- ✚ La bodega debe registrar en el sistema todos los artículos provenientes de proveedores.
- ✚ Todos los ingresos a bodega se deben soportar con factura y los reportes de entrada correspondientes.
- ✚ Las entregas parciales o totales de los proveedores deben estar soportadas por las facturas o remisiones.
- ✚ La bodega notificará en el sistema después de recibir los bienes.
- ✚ La devolución a proveedores por inventario en mal estado se hará a más tardar en dos días hábiles posteriores a la recepción.
- ✚ Las facturas del proveedor y entradas al sistema deberán ser enviadas oportunamente al área contable para soportar las pólizas de entrada.
- ✚ Todas las salidas deben estar soportadas por la petición debidamente autorizada por el gerente de operaciones y con los datos correspondientes a cada ítem, de lo contrario no se efectuará ninguna entrega.
- ✚ Por cada salida se generará un reporte de salida con un número consecutivo para efectos de control.
- ✚ La bodega debe enviar los reportes de salidas al área contable para soportar las pólizas de salidas correspondientes.
- ✚ La conciliación de los registros contables con el inventario físico se debe soportar por registros, facturas de proveedores, entradas, salidas del almacén y se deben efectuar mensualmente.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



- ✚ Se realizarán las bajas de bienes por pérdida, deterioro apreciable, inutilidad u obsolescencia.
- ✚ Si el bien es por obsolescencia se debe determinar el estado actual del bien solicitando un concepto técnico y avalúo del estado en el que se encuentran por parte del personal técnicos.
- ✚ El departamento de contabilidad debe llevar a cabo el registro contable de los movimientos de inventarios e incorporarlos en los estados financieros y conciliar mensualmente con el almacén los saldos reportados durante el mes.
- ✚ Solo podrá participar en el conteo físico de inventario el personal asignado.
- ✚ El almacén deberá tener actualizado el Kardex a la fecha de cierre para comprobarlo con las existencias físicas.
- ✚ El inventario deberá ser validado por el responsable de bodega y por el gerente de operaciones levantando un acta de inventario de la toma física.
- ✚ El almacén deberá tener separados y categorizado toda su mercancía.
- ✚ La bodega deberá hacer un corte de existencias antes del inventario físico, considerando los movimientos de entradas y salidas que correspondan al mes en el que se va a hacer el inventario.
- ✚ La empresa deberá implementar un sistema de identificación y evaluación de riesgos.
- ✚ Evaluar el cumplimiento de las normas de control interno en las operaciones de inventarios.
- ✚ La base de valuación de inventarios deberá ser constante y consistente.



VIII. Conclusiones

De acuerdo al análisis de resultados de los instrumentos aplicados al área de inventarios de la empresa Ecofarmex, se determinó que la empresa cumple con el marco de cumplimiento, el cual está integrado por la Ley de concertación tributaria y sus reformas, Ley general de salud, Ley de medicamentos y farmacias y Ley de seguridad social. En cambio, en el marco de imagen fiel se identificó que actualmente trabajan bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), sin embargo se está llevando a cabo un proceso de transición con el fin de elaborar su información financiera en base a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

En la evaluación de control interno de la empresa “Ecofarmex”. Se obtuvo una calificación total de 51 puntos porcentuales lo que indica un nivel de calidad medio de controles internos. Esto es consecuente a la ausencia de un sistema de control interno y un equipo de control interno que evalúe la empresa, en base al modelo COSO 2013.

Por otra parte, el área de inventario posee controles que ayudan a mitigar los riesgos, sin embargo estos controles no son lo suficientemente eficientes para reducir a un nivel aceptable los riesgos a los que está expuesta la empresa.

Al realizar en conjunto las evaluaciones financieras y de control interno, se llega a la aseveración de que la empresa financieramente está bien, pero en temas de controles no cumplen los estándares establecidos. Reafirmando que “los empresarios siempre priorizan las finanzas ante los controles internos”.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Los riesgos inherentes que están presente en el área de inventario de la empresa tienen un nivel de riesgo alto en los procesos, debido que no existe un sistema para evaluar riesgo y por consiguiente no le dan seguimiento al comportamiento de las amenazas posibles.

Así mismo, se identificó que no se implementa adecuadamente la segregación de funciones, esto permitiría mitigar y minimizar el riesgo y la oportunidad de cometer fraude. Diferentes actividades se encienden centradas en una sola persona.

La empresa Ecofarmex debe realizar un adecuado funcionamiento y mejora continua del control interno y actividades en sus respectivos niveles y ámbito de competencia.



IX. Recomendaciones

- ✚ La debe considerar la instalación de un área de auditoría interna y personal que realice esta función, debido a la magnitud de sus operaciones y los riesgos relacionados.
- ✚ En cuanto a la evaluación del control interno la gerencia debe preocuparse por la aplicación de los controles internos que conlleven al buen funcionamiento y cumplimiento de objetivos propuestos en la empresa.
- ✚ Establecer las bases de un sistema de control interno en base al modelo COSO 2013 que garantice la eficiencia y eficacia de las operaciones y la salvaguarda de los activos.
- ✚ Se recomienda que la gerencia implemente un análisis de probabilidad de que ocurra el fraude.
- ✚ Implementar la política de personal y segregación de funciones debe evaluarse la conveniencia de establecer separación de tareas sin descuidar el costo que conlleva la separación o división de funciones.
- ✚ Crear un conjunto de manuales (Manual de funciones, Manual de políticas contables, manual de control interno, código de ética), en físico para mejor funcionamiento de la empresa.
- ✚ Establecer un proceso de detección de riesgos para el área de inventario, que permita anticipar posibles amenazas.
- ✚ Se debe mejorar el seguimiento de las tareas y actividades a las áreas afectadas se propone dar seguimiento a las acciones correctivas.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



- ✚ Se propone a las autoridades preparar canales de comunicación que permitan la retroalimentación y fluidez de la información, que conlleven a una coordinación para cumplir con los objetivos propuestos.



X. Bibliografía

Arens, A., Elder, R. y Beasley, M. (2007). *Auditoria Un Enfoque Integral*. (11ª.ed.). México: Pearson Educación.

Asamblea Nacional (1998). *Ley de Farmacias y Medicamentos. Ley 292*. Publicada en la gaceta diario oficial N° 24. Recuperado de <http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/9e31485a08d4a6257265005d21f9/2bbd6963b51aaa7b062572130058f5d6?OpenDocument>

Asamblea Nacional (2002). *Ley General de Salud. Ley 423*. Publicada en la gaceta diario oficial N° 91. Recuperado de [http://legislación.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/\(\\$All\)/FF82EA58C7C72E062570A1005810E1?OpenDocument](http://legislación.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/($All)/FF82EA58C7C72E062570A1005810E1?OpenDocument)

Asamblea Nacional (2005). *Ley de Seguridad Social. Ley 539*. Publicada en la gaceta diario oficial N° 225. Recuperado de [http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/\(\\$All\)/CoD9072AD24378630625755B0076D0B9?OpenDocument](http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/($All)/CoD9072AD24378630625755B0076D0B9?OpenDocument)

Asamblea Nacional (2012). *Ley de Concertación Tributaria. Ley 822*. Publicada en la gaceta diario oficial N° 241. Recuperado de <http://cam.gob.ni/wp-content/uploads/2017/01/LEY-DE-REFORMAS-Y-ADICIONES-A-LA-LEY-NO.-822-LEY-DE-CONCERTACI%C3%93N-TRIBUTARIA.html>.

Casares, I. y Lizarzaburu, E. (2016). *Introducción a la Gestión Integral de Riesgos Empresariales Enfoque ISO 31000*. (Artículo especializado). Perú: Platinum Editorial.



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Díaz, H. (2011). *Contabilidad General*. (3ª. ed.). Colombia: Pearson Educación.

Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. (2ª.ed.). Bogotá: Eco Ediciones.

Gómez, S. (2012). *Metodología de la Investigación*. (1ª.ed.). México: Red Tercer Milenio.

Norma de Organización Internacional (ISO) 31000 (2018). *Gestión del Riesgo Directrices*.

Recuperado de <http://www.iso.org/standard/65694.html>

Romero, A. (2010). *Principios de Contabilidad*. (4ª.ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A de C.V.

Rodríguez, I (2014). *¿Qué es el riesgo, el riesgo inherente y el riesgo residual?* Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3073-que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual>

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. (1ª.ed.). México: Red Tercer Milenio

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios*. (1ª.ed.). Medellín: Centro Editorial Esumer.



XI. Anexos

Anexo N° 1 Guía de Revisión Documental

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN – MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



GUÍA DE REVISIÓN DOCUMENTAL

Empresa: ECOFARMEX

Objetivo:

Verificar la documentación soporte para evaluar el control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica ECOFARMEX en el primer trimestre del año 2019.

		Cumple		
No.	Documentos y Reportes	SI	NO	Observaciones
1.-	Objetivos, Misión y Visión de la Empresa.			
2.-	Código de Ética y el Reglamento Interno.			
3.-	Estructura Organizacional de la Empresa.			
4.-	Manual de Procedimientos de la Empresa.			
5.-	Ficha del descriptor de puestos personal de la Empresa.			
6.-	Contrato suscrito con el proveedor de productos.			
7.-	Contrato suscrito con el transportista de productos.			
8.-	Expediente de reclamos del material que no cumple con especificaciones o por diferencias en la entrega.			

No.	Documentos y Reportes	Cumple		Observaciones
		SI	NO	
9.-	Constancia de Inscripción.			
10.-	Constancia de Retención			
11.-	Permisos del MINSA			
12.-	Póliza de Seguro cobertura de almacenes e inventarios.			
13.-	Informes de trabajos de Auditorías realizadas en periodos anteriores.			
14.-	Plan Operativo Anual 2018 con los indicadores de gestión del proceso de Logística.			
15.-	Informe generado del sistema control de inventarios, con las existencias mensuales en cada almacén.			
16.-	Expedientes físicos con soporte de recepción de materiales.			
17.-	Expedientes físicos con soporte de requisas de materiales.			
18.-	Plan de Compras de materiales para el periodo a evaluar.			
19.-	Informe estadístico de Gestión de Stock.			
20.-	Expediente físico con documentos de traslados de materiales del almacén general a almacenes secundarios.			
21.-	Expedientes de devoluciones de materiales no utilizados.			
22.-	Informes de Inventarios generales y de recuentos sorpresivos.			
23.-	Reporte de ajustes o regularizaciones autorizadas.			
24.-	Reporte con el listado de materiales en custodia en almacén no registrado en sistema.			
25.-	Reporte de obsolescencia de inventarios, con el aval técnico.			
26.-	Cuenta contable, con la integración del saldo en almacenes.			
27.-	Cuenta contable, con la provisión de obsolescencia.			

Anexo N°2 Guía de Entrevista Dirigida a la Contadora

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN – MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



GUIA DE ENTREVISTA DIRIGIDA A LA GERENCIA ADMINISTRATIVA CONTABLE

Nombre del entrevistado: _____

Puesto que desempeña: _____

Fecha: _____ / _____ / _____

Hora de

Inicio: _____ : _____ **Hora Final:** _____ : _____

Objetivo de la Entrevista

Recibir información a fin de conocer la situación actual en la que se encuentra la empresa " **ECOFARMEX** como base fundamental para la toma de decisiones.

Items	Preguntas Cerradas	SI	NO
1	¿Poseen sistemas de contabilidad automatizada?		
2	¿Conoce la disponibilidad de efectivo diario con que cuenta la empresa?		
3	¿La información contable que proporciona el departamento de contabilidad es mensual?		
4	¿Según los resultados de los períodos anteriores, sabe cómo se encuentra la rentabilidad de la empresa?		
5	¿Han contratado auditores externos, que les revise la información financiera?		
6	¿Utilizan herramientas de análisis financiero para conocer la situación de la empresa?		
7	¿Una vez que obtiene los estados financieros procede a elaborar informes de análisis financiero?		
8	¿Posee información acerca de opciones de financiamiento o modelos de inversión?		

9	¿Lleva control del ciclo de conversión del efectivo, análisis de liquidez y capital de trabajo?		
----------	---	--	--

Items

Preguntas Abiertas

10.	¿Qué entiende por rentas de actividades económicas y cuál es su base imponible para esta empresa?
11.	¿Goza de alguna exención en el impuesto sobre la renta? ¿Cuál?
12.	¿Qué es IR anual y que tasas aplica?
13.	¿Qué tipos de retenciones definitivas aplica?
14.	¿Qué tipo de sujeto es la empresa en relación al IVA y se encuentran exentos del IVA?
15.	¿Aplica el impuesto de matrícula y cuál es su alícuota?
16.	¿Aplica Impuesto sobre Ingresos? ¿Se encuentra solvente?
17.	¿Qué otros impuestos municipales aplica a la empresa?
18.	¿Qué entiende por seguridad social y cuál es su base imponible?
19.	¿Qué tipo de régimen de afiliación aplica y cuál es su cuota patronal y laboral del periodo 2019?
20.	¿Qué entiende por INATEC y que tasa aplica?

Anexo N° 3 Entrevista al Gerente General



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN – MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



GUIA DE ENTREVISTA DIRIGIDA A LA GERENCIA GENERAL

Nombre del entrevistado: _____

Puesto que desempeña: _____

Fecha: _____ / _____ / _____

Hora de Inicio: _____ : _____ **Hora Final:** _____ : _____

Objetivo de la Entrevista Recibir información a fin de conocer la situación actual en la que se encuentra la empresa " **ECOFARMEX** como base fundamental para la toma de decisiones.

Ítems	Preguntas cerradas	Si	No
1.	¿Considera usted que le ha afectado alguna manera la entrada de nuevas empresas?		
2.	¿Cuándo toma una decisión, primeramente, lo discute con un especialista financiero?		
3.	¿Posee excelentes relaciones con sus proveedores?		
4.	¿En caso de necesitar compras de inventario, sus proveedores le otorgan créditos para que pueda ejecutarlo?		
5.	Según los resultados de los períodos anteriores, ¿sabe cómo se encuentra la rentabilidad de la empresa?		
6.	¿Por medio del Balance General de los últimos meses, estima que el capital con que opera es suficiente?		
7.	¿Para ejecutar las compras de inventario, la fuente de financiamiento que utiliza son las instituciones financieras?		

Items

Preguntas Abiertas



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



8.	¿Cando y como fue fundada la empresa?
9.	¿Cuál es la Misión y Visión de la empresa?
10.	¿Posee un organigrama y como está estructurada?
11.	¿Cuál es el giro económico de la empresa y cuál es su objetivo?
12.	¿Cuál es la razón social de la empresa?
13.	¿Qué tipo de régimen fiscal utiliza?
14.	¿Cómo clasifica los tributos aplicables a esta empresa?
15.	¿Qué tipo de contribuyente es la empresa?
16.	¿Qué periodo fiscal utilizan?



Anexo N° 4 Guía de Observación

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN – MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



GUÍA DE OBSERVACIÓN

Fecha: ____ / ____ / ____

Hora Inicio: _____ **Hora Final:** _____

Proceso de Entrada/Recepción de Materiales en ECOFARMEX y Gestión Administrativa.

1. Se encuentra visible la Misión y Visión de la empresa

Sí No

2. Cuentan con un organigrama y esta visible

Sí No

3. En la constancia de inscripción se encuentra visible el giro económico de la empresa

Sí No

4. Se identifica la razón social en la constancia de inscripción de la empresa.

Sí No

5. La contadora está llevando un sistema contable



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



Sí No

6. La contadora cuenta con un catálogo de cuentas para el desarrollo de su labor

Sí No

7. La empresa cuenta con la documentación soporte adecuada.

Sí No

8. En la constancia de retención se observa el periodo fiscal de la empresa.

Sí No

9. Existe constancia de retención e impuesto de matrícula.

Sí No

10. Existen Procedimientos que orienten el proceso de entrada y recepción de productos.

Sí No

11. Existen contratos con el Proveedor de productos.

Sí No

12. Presenta el Proveedor los documentos (pedidos, órdenes de compra) cuando entrega los productos en almacenes.

Sí No

13. Se elabora y firma el documento de Acta de Recepción de productos.

Sí No



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



14. Se realizan inspecciones técnicas al producto por la unidad especializada.

Sí No

15. Se emiten y documentan los resultados de inspección técnica en los términos establecidos.

Sí No

16. Se cuentan los productos en presencia del Proveedor.

Sí No

17. El método de conteo y medición del producto está aprobado por la Administración.

Sí No

18. Se ingresan las entradas en la cuenta de almacenes en la fecha que el Proveedor entrega los productos.

Sí No

19. Se gestionan los reclamos de productos faltantes en el conteo, los dañados por manipulación y los productos que no cumplen las especificaciones técnicas.

Sí No

20. Existen Procedimientos que orienten las actividades de Planificación y realización de inventarios generales en los almacenes de la empresa.

Sí No

21. Existe segregación de funciones en el personal a cargo de la supervisión, levantamiento de inventarios y registro de ajustes en sistema contable.

Sí No



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



22. Se documenta la Planificación de los inventarios.

Sí No

23. Se organizan los productos en almacén antes de la fecha de programación de los inventarios.

Sí No

24. Se cierran las operaciones de almacén en el periodo en que se realizan los inventarios generales.

Sí No

25. Se asegura que todos los movimientos de salidas se encuentran actualizados en sistema.

Sí No

26. Se generan los reportes de existencias y se realiza el corte de la documentación antes de iniciar el inventario.

Sí No

27. Existen formatos establecidos para el levantamiento de inventarios.

Sí No

28. Se conforman grupos de personal para el levantamiento de inventarios.

Sí No

29. El personal es propio o contratado y recibe la inducción necesaria para el levantamiento de inventarios.

Sí No



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



30. Se realiza el conteo del 100% de las existencias, se mide la totalidad del producto y/o se aplican métodos de muestreos.

Sí No

31. Se elabora el informe de inventarios con la justificación y análisis de las diferencias de inventarios.

Sí No

32. Son aprobados los ajustes de inventarios antes de ser registrados en sistemas.

Sí No

33. Se validan los ajustes registrados en sistema versus el informe aprobado.

Sí No

Anexo. N° 5 Cuestionario Control Interno Componente Entorno de Control

Entidad: ECOFARMEX								
Alcance:			Supervisado por:					
N°	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		P	F	N / A	Observación	Calificación	Ref. PT	Hecho por:
1	¿Se han establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la Farmacia a través de un Código de Conducta que determine la política de la misma respecto a asuntos críticos donde pueden verificarse conflictos de intereses?	1	3					
2	¿Los funcionarios conocen la normativa vigente que regula su conducta?	2	3					
3	¿El personal de la Farmacia y sus funcionarios conocen el Código de Ética?	2	1					
4	¿El código de Ética ha sido proporcionado formalmente a todos los integrantes de la Farmacia y ha verificado su comprensión?	3	1					
5	¿La máxima autoridad demuestra un compromiso permanente con el Sistema de Control Interno y con los valores Éticos del mismo?	3	3					
6	¿Las exigencias de resultados son realistas y alcanzables?	2	3					
7	¿Existe alguna motivación por parte de la Administración para incentivar el trabajo de los funcionarios?	1	3					

8	¿Existe un plan de capacitación continua que contribuya al mejoramiento de las competencias del personal?	3	4				
9	¿Los nuevos empleados son familiarizados con las costumbres y procedimientos de la Farmacia?	3	3				
10	¿Se entrena y capacita adecuadamente al personal para el correcto cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	3	4				
11	¿Las decisiones de la Farmacia se toman luego de haber realizado un cuidadoso análisis de los riesgos asociados?	3	1				
12	¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración de información financiera contable y de gestión?	2	1				
13	¿La Farmacia cuenta con una estructura organizativa que manifieste claramente la relación jerárquica funcional?	1	1				
14	¿Existe una clara asignación de responsabilidades?	4	3				
15	¿Se han definido los puestos de trabajo necesarios para el cumplimiento de los objetivos deseados?	4	3				
16	¿Se cumplen los procedimientos para reclutamiento y selección del personal, mediante la comprobación de las habilidades/capacidades?	3	3				

17	¿Se conocen las competencias necesarias y perfiles requeridos al personal al momento de contratarle?	3	4				
18	¿Existe evidencia de que los requerimientos de contratación de personal se respetan?	3	3				
19	¿La administración establece requisitos adecuados de conocimiento, experiencia e integridad para la contratación de personal?	3	3				
20	¿La movilidad organizacional se promueve a partir del reconocimiento y promoción de los empleados excelentes?	1	1				
21	¿Existe rotación del personal en áreas y funciones claves?	1	1				
22	¿Se realizan procedimientos para establecer y evaluar el desempeño de los trabajadores?	1	1				
23	¿Se mide el desempeño del personal en relación al cumplimiento de los objetivos y demostración de conductas esperadas?	3	1				
24	¿Se adoptan medidas disciplinarias rigurosas conforme a las normas y políticas de la Farmacia?	3	1				
25	¿Existen procedimientos continuos y periódicos para confirmar que las expectativas y requerimientos están siendo cumplidos por parte del personal?	4	1				

26	¿Los cargos de mayor jerarquía en la Farmacia lo componen personal con competencia capacidad, integridad y experiencia profesional?	4	3				
27	¿El personal comprende los objetivos de la organización y cómo su función contribuye al logro de los mismos?	3	3				
28	¿Existe personal de alto nivel que informa periódicamente sobre los procesos y actividades de programas y proyectos, con el objetivo de mantenerlos actualizados y corregir eventualmente malas prácticas?	1	3				
Calificación Total		70	65				
Grado de Nivel de Calidad		40%	43%				

Anexo N° 6 Cuestionario Control Interno Componente Evaluación de Riesgos

Entidad: ECOFARMEX								
Alcance:			Supervisado por:					
N°	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		P	F	N/A	Observación	Calificación	Ref. PT	Hecho por:
1	¿La misión de la Farmacia es conocida y comprendida por la Administración y el personal?	1	1					
2	¿Los objetivos de la Farmacia definen las prioridades estratégicas para lograr tales fines?	3	2					
3	¿Los objetivos establecidos son conocidos y comprendidos por los trabajadores de la farmacia?	2	2					
4	¿La administración considera la identificación de factores externos e internos que puedan suponer riesgos relevantes para la consecución de los objetivos?	1	1					
5	¿Se han derivado los objetivos de Gestión en correspondencia a cada unidad organizacional y funcional?	2	2					
6	¿Se ha definido que el manejo de los recursos debe ser adecuado, a fin que no provoquen cambios que afecten la ejecución de las operaciones?	1	1					
7	¿Se ha determinado las interacciones de la entidad con el entorno?	4	2					
8	¿Se han establecido procedimientos para las autoevaluaciones directas e	1	1					

	indirectas, y análisis de diseño?						
9	¿La entidad ha implementado técnicas claras para la identificación de riesgos potenciales externos e internos?	2	1				
10	¿Existen criterios formales para determinar la importancia relativa de los riesgos potenciales?	3	1				
11	¿Existen criterios formales para determinar la frecuencia de ocurrencia de los riesgos en sus tres variables: probabilidad, impacto y velocidad?	2	1				
12	¿Se establecen las posibles acciones para la administración de riesgos?	2	1				
13	¿Se hace revisión periódica de los riesgos potenciales externos e internos para anticiparse ante acontecimientos que puedan influir en la obtención de resultados?	1	2				
14	¿La Farmacia ha desarrollado Sistemas de Información para la identificación de riesgos potenciales en las unidades organizacionales?	1	2				
15	¿Se han determinado las características, periodicidad y fuentes confiables de la información relacionada a los riesgos potenciales?	1	2				
16	¿Se han determinado los responsables de monitorear la información referida a los riesgos potenciales?	2	1				
17	¿La Farmacia dispone de Matrices de Riesgos, para	1	2				

	determinar los riesgos de mayor prioridad?						
18	<p>¿Los mecanismos utilizados para la identificación de riesgos en la Farmacia incluyen los siguientes factores?</p> <ul style="list-style-type: none"> · Cambios que puedan impactar las finanzas. · Catástrofes naturales, cambios climáticos. · Perdida de sistemas de información o alteraciones que afecten los procesos de la Farmacia. · Regulaciones y leyes que impliquen cambios en las Políticas, Estrategias operativas y de reporte de la Farmacia. · Demanda de los servicios basados en la tecnología. · Cambios en los procedimientos utilizados. · Falta de competencia de personal y sus requerimientos de capacitación · Nueva tecnología · Acceso a los activos por parte del personal y medidas de seguridad resguardado 	1	1				
		1	1				
		2	1				
		2	2				
		2	2				
		2	2				
		1	1				
		1	1				
		1	1				
		1	1				
	Calificación Total	43	37				
	Grado de Nivel de Calidad	42%	49%				

Anexo N° 7 Cuestionario de Control Interno Componente Actividades de Control

Entidad: ECOFARMEX								
Alcance:			Supervisado por:					
N°	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		P	F	N/A	Observación	Calificación	Ref. PT	Hecho por:
1	¿La entidad ha diseñado procedimientos para autorizar y aprobar sus operaciones?	2	1					
2	¿Los procesos de autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, auditoria y custodia de fondos, valores o bienes de la farmacia están asignados a diferentes trabajadores?	2	1					
3	¿Se han definido procedimientos de control de los riesgos identificados como significativos?	1	1					
4	¿Los procedimientos de control de los riesgos son aplicados adecuadamente?	1	1					
5	¿La Farmacia ha establecido actividades de control que asegure que en su estructura organizativa existan las unidades funcionales necesarias para el cumplimiento de objetivos?	2	2					
6	¿Los procedimientos de control aseguran que las tareas sean realizadas exclusivamente por los trabajadores que tienen asignadas las mismas?	2	2					

7	¿Los procedimientos establecen Actividades de Control para asegurar que las áreas y unidades funcionales dispongan de recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir?	2	1				
8	¿Existen análisis estructurales y mediciones de desempeño en las unidades, para la identificación de excesos o irregularidades en la cantidad del personal operativo y administrativo?	1	1				
9	¿Existen procedimientos que aseguren el acceso autorizado a los Sistemas de Información?	3	2				
10	¿Existe flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la Farmacia?	2	1				
11	¿En la Farmacia existen documentos referidos a la Estructura de Control Interno, disponibles y al alcance de todos los trabajadores?	1	1				
12	¿La delegación de funciones y tareas para los Trabajadores se realiza conforme a los lineamientos establecidos por la Administración?	2	1				
13	¿Algún trabajador tiene el control absoluto sobre todos los aspectos claves de una operación/transacción?	4	2				
14	¿Las transacciones de la Farmacia son registradas oportuna y adecuadamente?	1	1				
15	¿Antes de realizar la compra de un bien, se verifica	2	1				

	previamente la existencia del mismo en el inventario?							
16	¿Existen activos almacenados que implican compras innecesarias de acuerdo con los objetivos operativos de la Entidad?	2	1					
17	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control para identificar activos fijos que no están en condiciones de utilización y que pueden perjudicar el desarrollo normal de las operaciones?	3	2					
18	¿La asignación de tareas se realiza de manera que se asegure sistemáticamente el chequeo/verificación?	2	1					
19	¿Solo el personal autorizado tiene acceso a los recursos y activos de la Farmacia?	4	2					
20	¿Existe rotación de personal en los puestos de trabajo que pueden dar lugar a irregularidades?	1	1					
21	¿Existen indicadores y criterios para la medición de la gestión?	2	1					
22	¿Los recursos tecnológicos son regularmente evaluados con el fin de corroborar que cumplen con los requisitos de los Sistemas de Información?	1	1					
23	¿En aquellos lugares donde es posible, se impide que el manejo de dinero, valores negociables u otros activos de alta realización sean manejados por una sola persona?	2	1					

24	¿Existe documentación escrita sobre la Estructura del Sistema de Control y de todas las operaciones/transacciones significativas de la Entidad?	1	2					
25	¿Dicha documentación está disponible y adecuadamente archivada para su examen?	2	1					
26	¿Los controles aseguran que las operaciones/transacciones válidas, son aquellas autorizadas e iniciadas por los niveles de dirección con competencia para ello?	3	2					
27	¿La Farmacia ha diseñado Actividades de Control para la protección física de los activos financieros de la misma?	2	1					
28	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control suficientes para asegurar la protección física de la información de la Entidad?	1	1					
29	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?	2	2					
30	¿Los niveles superiores conocen las deficiencias detectadas en la supervisión?	2	2					
31	¿El procesamiento de transacciones en el sistema está debidamente controlado?	2	1					
32	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control que apoyen el logro de los objetivos de la Farmacia?							



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



33	¿El Sistema de Información dispone de mecanismos de seguridad en entradas, procesos, almacenamiento y salida de información?	4	3					
Calificación Total		64	44					
Grado de Nivel de Calidad		52%	75%					

Anexo N° 8 Cuestionario de Control Interno Componente Información y Comunicación

Entidad: ECOFARMEX								
Alcance:		Supervisado por:						
N°	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		P	F	N/A	Observación	Calificación	Ref. PT	Hecho por:
1	¿El sistema de Información es adecuado a las necesidades de la Farmacia?	3	2					
2	¿Se desarrollan controles para identificar la información relevante que soporte el correcto funcionamiento de las operaciones propias de la Farmacia?	2	1					
3	¿La información interna y externa generada por la Farmacia es remitida previamente a los niveles correspondientes para la aprobación?	3	2					
4	¿Están definidos los tipos de reportes que deben emitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?	2	1					
5	¿El contenido de la información es el apropiado?	3	2					
6	¿La información está estructurada conforme al nivel o de autoridad al que va dirigida?	3	3					
7	¿La información más reciente está disponible?	1	1					
8	¿Los datos son válidos y verificables?	1	1					
9	¿La información es oportuna?	1	1					
10	¿La información es de calidad y está accesible?	1	1					
11	¿La calidad de la información es conservada y protegida, remitiéndola únicamente al personal destinado?	3	2					
12	¿La comunicación de la información de la Entidad es eficaz y multidireccional?	1	1					

13	¿La comunicación por parte de la Administración a los trabajadores está incorporada en:							
	· Manuales de Políticas y Procedimientos.	1	1					
	· Avisos	2	1					
	· Mensajes y memorándum.	1	1					
	· Correos electrónico.	1	3					
	· Paneles de Control.	1	1					
	· Discusión uno a uno.	2	4					
14	¿La Farmacia desarrolla Sistemas de Información para obtener, capturar y procesar gran cantidad de datos de fuentes tanto internas como externas?	4	4					
15	¿Se realiza seguimiento de los avances tecnológicos a efectos de determinar si resulta conveniente su incorporación?	4	2					
16	¿El sistema implementado admite actualizaciones?	4	4					
17	¿La Máxima Autoridad comunica claramente los objetivos de la Farmacia a través de la organización para que la administración, personal y contratistas comprendan sus responsabilidades?	4	2					
18	¿Existen mensajes claros de parte de las autoridades sobre la importancia del Sistema de Control Interno y las responsabilidades de todo el personal de la Farmacia?	3	2					
Calificación Total		51	43					
Grado de Nivel de Calidad		35%	42%					

Anexo N° 9 Cuestionario de Control Interno Componente Supervisión y Monitoreo

Entidad: ECOFARMEX								
Alcance:		Supervisado por:						
N°	Aspectos Condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		P	F	N/A	Observación	Calificación	Ref. PT	Hecho por:
1	¿En la gestión existe rutina permanente al seguimiento y evaluación del desempeño, a las Actividades de Control y al cumplimiento de la normativa en práctica, con el objetivo de detectar desvíos y acciones rápidamente?	1	2					
2	¿La tecnología facilita los procesos de evaluaciones continuas?	2	2					
3	¿Se supervisa que los componentes del Control Interno estén presentes y funcionando?	1	1					
4	¿Existe una Unidad de Auditoría Interna?	1	1					
5	¿Auditoría Interna realiza evaluaciones periódicas?	1	1					
6	¿Se realizan otras evaluaciones objetivas con el fin de monitorear cada una de las operaciones de la Farmacia?	2	2					
7	¿La Administración selecciona, desarrolla y realiza combinación de evaluaciones continuas e independientes, de acuerdo al alcance y naturaleza de las operaciones de la Farmacia, de los cambios en factores internos y externos, así como de los riesgos asociados a las evaluaciones?	2	1					
8	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?	3	2					



Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019.



9	¿La Entidad evalúa y comunica las deficiencias de Control Interno de forma oportuna a las partes responsables?	1	1					
Calificación Total		14	13					
Grado de Nivel de Calidad		64%	69%					