



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

TEMA

**IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE
PROCESOS DE LA EMPRESA FARMACIA FARMAQUIL**

TUTOR

AB. LÓPEZ CARRIEL BYRON GORKY MGTR.

AUTORES

ARROBA PLUAS JACKSON RICHARD

NARANJO ESCOBAR DIEGO FRANCISCO

GUAYAQUIL

2023

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

Implementación de un control interno para la gestión de procesos de la empresa
Farmacia Farmaquil

AUTOR/ES:

Arroba Pluas Jackson Richard
Naranjo Escobar Diego Francisco

REVISORES O TUTORES:

Byron Gorky López Carriel, Mgtr

INSTITUCIÓN:

**Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil**

Grado obtenido:

Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2023

N. DE PAGES:

103 Paginas

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación, Comercial y Administrativa.

PALABRAS CLAVE: Control de inventario, Farmacéutica y Control interno

RESUMEN: La industria farmacéutica es una de las más prósperas del país, ya que une esfuerzos para administrar adecuadamente una serie de costos administrativos y de venta que antes eran asumidos por las farmacias individuales; sin embargo, tienen algunas desventajas; como la falta de una gestión adecuada del registro que afecta los niveles de inventario.

Por lo tanto, se emprendió este proyecto para sugerir un sistema de control para un mejor manejo de inventarios en la Farmacia FARMAQUIL.

En el campo de la farmacia, el propietario o administrador de una farmacia es la persona que determina los objetivos, planifica, toma decisiones, evalúa, controla, regula y dirige todas las actividades relacionadas con la compra y venta de productos farmacéuticos (drogas y productos, farmacéuticos cosméticos), medicina. , materiales de curación y consumibles para medicina auxiliar; Para lograr la rentabilidad, lograr el crecimiento de las ventas unitarias, sin sacrificar el servicio y la atención al cliente.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:
---	-----------------------------

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
---------------------	---	------------------------------------

CONTACTO CON AUTOR/ES: Arroba Pluas Jackson Richard Naranjo Escobar Diego Francisco	Teléfono: 0963345125 0969622762	E-mail: jarrobap@ulvr.edu.ec dnaranjoe@ulvr.edu.ec
--	--	--

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Mgr. Oscar Machado Álvarez Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec
------------------------------------	--

	<p>Mgr. José Roberto Bastidas Romero</p> <p>Teléfono: 2596500 Ext. 271</p> <p>E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec</p>
--	---

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

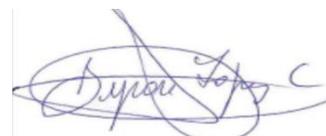
Implementación de un control interno para la gestión de procesos de la empresa Farmacia Farmaquil

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%	11%	0%	7%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	3%
2	resistenciacontable.org.py Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC Trabajo del estudiante	2%
4	instituciones.msp.gob.ec Fuente de Internet	2%



DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Yo, DIEGO FRANCISCO NARANJO ESCOBAR y JACKSON RICHARD ARROBA PLUAS, declaro bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, **Implementación de un control interno para la gestión de procesos de la empresa Farmacia Farmaquil**”, corresponde totalmente a el suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor

Firma: 

DIEGO NARANJO ESCOBAR DIEGO FRANCISCO

C.I.0931991905

Autor

Firma: 

JACKSON RICHARD ARROBA PLUAS

C.I.0930549316

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el proyecto de investigación titulado: **“Implementación de un control interno para la gestión de procesos de la empresa Farmacia Farmaquil”**, presentado por el estudiante DIEGO FRANCISCO NARANJO ESCOBAR, JACKSON RICHARD ARROBA PLUAS, como requisito previo, para optar al Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, encontrándose apto para su sustentación.



Firma:

Ab. Byron López Carriel

C.C. 1202348882

AGRADECIMIENTO

Yo Diego Naranjo agradezco a Dios por darme la oportunidad de vivir más y darme fuerzas, agradezco a mi familia por enseñarme los valores y principios de la vida. Agradezco a mi tutor de tesis por el acompañamiento y la espera brindada. Gracias a todos mis maestros con su profesionalismo, saben cómo desarrollar mi conocimiento. A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte Ecuador y la Facultad de Ciencias administración y contabilidad información dada Investigación y desarrollo.

Yo Jackson Arroba agradezco a Dios por darme la vida, estar siempre conmigo, nunca me deja solo y siempre ahí para mí. a mi familia por su aliento y apoyo a lo largo de mi vida, En especial mis padres por estar conmigo y apoyarme en cualquier momento y cuidarme. Agradezco a mi novia por su apoyo incondicional en todo, este momento en mi vida porque, créanme, se convirtió en un apoyo fundamental en mi vida y estudios. Gracias a mis hermanos por estar ahí y darme fuerza y motivación, pero, sobre todo, apoyarme. Gracias a compañeros de clase y trabajo, especialmente con las almas pequeñas y puras que me han enseñado mucho a los profesores que he conocido a lo largo de mi vida universitaria, Transmite tus conocimientos y quédate Profesionalidad en todas las áreas donde trabajan. Me gustaría agradecer especialmente a mi tía que me ayudo en todo momento que lo necesitaba.

DEDICATORIA

Dedico en primer lugar, gracias Dios por estar conmigo todo el camino, doy para fortalecer mi corazón, encender mi mente y sentar las bases de mi camino Los que me han apoyado y seguido hasta el final Descubrir. Hoy estoy eternamente agradecida con mi familia porque a pesar de su ausencia Físicamente sé que buscan mi felicidad y está claro que si no Sin sus esfuerzos, mis estudios universitarios no habrían ido tan bien. También a mis padres, abuela, hermanas y mi sobrina por el ánimo, apoyo y alegría a pesar de la distancia me dieron la fuerza que necesitaba para seguir adelante, a mi familia en general Para continuar mis estudios, nunca me había sentido así porque siempre están ahí para mí, Todos los días durante todos estos años. En general, quiero agradecer a todos los que han vivido no necesito Palabras porque ellos y yo sabemos de memoria Gracias desde el fondo de mi corazón por todo el apoyo, cooperación, aliento y lo más importante es el amor y la amistad.

A mi madre, que es la piedra angular de mi vida, a mis modelos a seguir y a las personas que siempre han creído en mí Apóyame y dame fuerza en cada situación, por difícil que sea. A mi padre quien es la persona que me apoyo desde el principio para seguir estudiando, motivándome a que iniciara una carrera universitaria, Inculcando estos valores en mí cuando las cosas se pongan difíciles, pero sobre todo son mi guía para lograr un sueño. A mis abuelos porque me cuidan y me cuidan más que mis abuelos aceptando a mi madre como yo, me entregó su infinito amor y transmisión su conocimiento, experiencia, anécdotas, ejemplos de vida y lecciones vital.

INDICE GENERAL

	Pág.
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
1.DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema:	2
1.2 Planteamiento del Problema:	2
1.3 Formulación del Problema.....	3
1.4 Objetivo General.....	4
1.5 Objetivos Específicos	4
1.6 Idea a Defender (investigaciones cualitativas o mixtas) / Hipótesis (investigaciones cuantitativas).....	4
1.7 Línea de Investigación Institucional/Facultad.	5
CAPÍTULO II	6
2.1 Marco Teórico:.....	6
2.1.1 Importancia De Los Inventarios.....	6
2.1.2 Inventario	7
2.1.4 Clases De Inventario	8
2.1.5 Manejo De Inventarios	8
2.1.6 Sistema Revisión Periódico.....	9
2.1.9 COSO I.....	11
2.1.10 Ambiente De Control.....	11
2.1.11 Actividades De Control	12
2.1.12 Supervisión Y Seguimiento	12
2.1.13 Método ABC	12
2.1.14 Método PEPS.....	13
2.1.15 Método De Inventario	13
2.1.16 Método Promedio	14
2.1.17 Registro.....	14
2.1.18 Rotación De Inventario.....	14

2.1.19 Control De Inventario de Farmacia	15
2.1.20 Control Contable De Inventario	15
2.1.21 Ventas.....	16
2.1.22 Compras	16
2.1.23 Estados Financieros.....	16
2.1.24 Estado De Resultados.....	17
2.1.25 Proceso Contable.....	17
2.1.26 Razones Financieras	17
2.2.27 Rentabilidad	17
2.2.28 Farmacia	18
2.2.29 Medicamento	18
2.2.30 Bodega de Medicamentos.....	18
2.2 Marco Legal:.....	19
2.2.1 Norma Internacional de Auditoría 400: Evaluaciones de riesgos y control interno (NIA 400)	19
2.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2 Inventarios)	21
2.2.3 Reglamento de control y funcionamiento de los establecimientos farmacéuticos.	22
CAPITULO III	26
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	26
3.1 Enfoque de la investigación: (cuantitativo, cualitativo o mixto)	26
3.2 Alcance de la investigación: (Exploratorio, descriptivo o correlacional)	26
3.3 Técnica e instrumentos para obtener los datos:	26
3.5 Presentación y análisis de resultados.....	29
3.5.1 Resultados de la aplicación de la encuesta a clientes	30
3.5.2 Resultados de la aplicación de la encuesta a empleados.....	40
3.5.3 Resultados de la aplicación de la entrevista a Gerente General de la farmacia FARMAQUIL.....	47
3.5.4 Resultados de la aplicación de la entrevista a propietario de la farmacia Farmaquil.	49
3.5.5 Resultados de la aplicación de la guía de observación	50
3.5.6 Resultados de la aplicación sistema de control interno de la gestión de inventarios de la farmacia Farmaquil.....	52
3.5.7 Resultados sobre la correlación encontrada.....	55
CAPITULO IV	57
4.PROPUUESTA	57
CONCLUSIONES	72
RECOMENDACIÓN.....	73

BIBLIOGRAFÍA.....	74
-------------------	----

INDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Personal administrativo.....	28
Tabla 2: Productos de la farmacia.....	31
Tabla 3: Visitas a la farmacia.....	32
Tabla 4: Comparación de precios.....	33
Tabla 5: Atención al cliente.....	34
Tabla 6: Beneficios de la farmacia.....	35
Tabla 7: Stock de Productos de la farmacia.....	36
Tabla 8: Productos vendidos en pandemia.....	37
Tabla 9: Servicios adicionales de la farmacia.....	38
Tabla 10: Productos de la farmacia.....	39
Tabla 11: Abrir nuevas sucursales.....	40
Tabla 12: Guía de observación del manejo de inventario en Farmacia Farmaquil.....	50
Tabla 13: Cuestionario de control interno en Farmacia Farmaquil.....	52

INDICE DE FIGURAS

	Pág.
<i>Figura 1: Cuadre de inventario.....</i>	67
<i>Figura 2: Formas de pago.....</i>	68
<i>Figura 3: Cierre de caja.....</i>	69

INDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1: Árbol del Problema.....	3
Cuadro 2: Resumen de la evaluación control interno Farmaquil.....	59

INDICE DE GRAFICOS

	Pág.
Gráfico 1: Productos de la farmacia	31
Gráfico 2: Visitas a la farmacia	32
Gráfico 3: Comparación de precios	33
Gráfico 4: Atención al cliente	34
Gráfico 5: Beneficios la farmacia.....	35
Gráfico6: Stock de Productos de la farmacia	36
Gráfico 7: Productos vendidos en pandemia	37
Gráfico 8: Servicios adicionales de la farmacia	38
Gráfico 5: Sucursales la farmacia	39
Gráfico 10: Abrir nuevas sucursales	40
Grafico 11: Resultados del manejo de sistema de control de inventario	41
Grafico 12: Gestión de inventarios.....	41
Grafico 13: Métodos para control de inventario	42
Grafico 14: Sistema de control de inventario	43
Gráfico 15: Respuesta sobre el stock de la farmacia	43
Grafico 16: Respuesta sobre la existencia de codificación para inventario	44
Grafico 17: Respuesta sobre existencia de controles regulares	45
Grafico 18: Respuesta sobre implementacion de un sistema de gestión	45
Grafico 19: Respuesta sobre la creación de un sistema de gestión.....	46
Grafico 20: Resultado sobre capacitaciones sobre manejo de inventario.....	47

INDICE DE FLUJOGRAMAS

	Pág.
Flujograma 1: Ingreso de Inventario	62
Flujograma 2: Solicitud de inventario	63
Flujograma 3: Conteo físico de inventario	64
Flujograma 4: Salida de inventario de bodega.....	65

INTRODUCCIÓN

La industria farmacéutica es una de las más prósperas del país, ya que une esfuerzos para administrar adecuadamente una serie de costos administrativos y de venta que antes eran asumidos por las farmacias individuales; sin embargo, tienen algunas desventajas; como la falta de una gestión adecuada del registro que afecta los niveles de inventario.

Por lo tanto, se emprendió este proyecto para sugerir un sistema de control para un mejor manejo de inventarios en la Farmacia FARMAQUIL.

En toda empresa comercial e industrial es importante mantener una adecuada gestión de inventarios ya que juega un papel fundamental en la rentabilidad del negocio. Las microempresas ahora deben ejecutar un ciclo de facturación en el que se establecen estándares y políticas para todas las áreas comerciales, especialmente aquellas que respaldan un mayor riesgo y control.

La Contabilidad, y la ejecución de sus correspondientes cambios contables los mismos deben ser monitoreadas y controladas para evitar diferentes riesgos que está dispuesto a asumir. En este tipo de negocios, su ícono de venta es el inventario; Los medicamentos y su buen uso dependerán de su éxito beneficios e ingresos y su crecimiento en un mercado cada vez más exigente, y competitividad.

Las empresas necesitan encontrar formas de reducir los ingresos y ganar dinero en el menor tiempo posible y de forma que se pueda seguir obteniendo y Coloca tu inventario. En resumen, la directriz debe implementarse, un Sistemas de control y correcta gestión de inventarios y cuentas deudores para que la empresa pueda proteger, asegurar y proteger sus propios positivo.

Es beneficioso sostener un sistema de control interno capaz de detectar riesgos fraude y reducir posibles errores en los procesos operativos presente y futuro este sistema será de gran utilidad para la empresa. Farmacia FARMAQUIL el propósito es proporcionar un control perfecto en el área de inventario para evitar pérdidas, defectos, productos vencidos y Gestión eficaz de ventas y deudores.

CAPÍTULO I

1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema:

IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE PROCESOS DE LA EMPRESA “FARMACIA FARMAQUIL”

1.2 Planteamiento del Problema:

En el campo de la farmacia, el propietario o administrador de una farmacia es la persona que determina los objetivos, planifica, toma decisiones, evalúa, controla, regula y dirige todas las actividades relacionadas con la compra y venta de productos farmacéuticos (drogas y productos, farmacéuticos cosméticos), medicina, materiales de curación y consumibles para medicina auxiliar; Para lograr la rentabilidad, lograr el crecimiento de las ventas unitarias, sin sacrificar el servicio y la atención al cliente.

Para el sistema de control interno de gestión de inventario Farmacia FARMAQUIL la principal debilidad de la farmacéutica es el inadecuado control de insumos y manejo de mercancías, al iniciar con la contabilidad que se realizara en el inventario, se dificulta impedir la correcta manipulación de medicamentos y productos, y garantizar su seguridad.

La farmacia ha estado bajo amenaza durante varios años. Hechos muy preocupantes para propietarios de farmacia, leyes limitadas, refiera a otra cadena al mercado, lo que conduce a una disminución en la rotación de inventario.

En la empresa farmacéutica, FARMAQUIL, el registro de salida de mercancías es automático; las ventas, las drogas y los productos se dan baja del sistema. Sin embargo, no se ha completado el proceso de devolución de medicamentos y productos de mala calidad; porque el sistema no está actualizado y este producto no está cancelado que afecta utilidades de la farmacia, porque no hay exactitud en los ingresos y gastos pérdidas en sus cuentas, por lo tanto, existe un riesgo de inventario.

Un control de inventario interno inadecuado no proporciona una garantía confiable de que medicamentos y productos físicos disponibles en la farmacia igual al stock en el sistema contable Kárdex. Afecta a la previsión de compra realizada para intercambio de inventario; También afecta a la transparencia de los elementos inventario

y costo de los bienes vendidos en los estados financieros. Y se refleja en una mala utilidad en las razones financieras de rotación de inventario, no le permiten saber exactamente el número de usos del inventario en un período dado, afectando sobre liquidez farmacéutica y toma de decisiones.

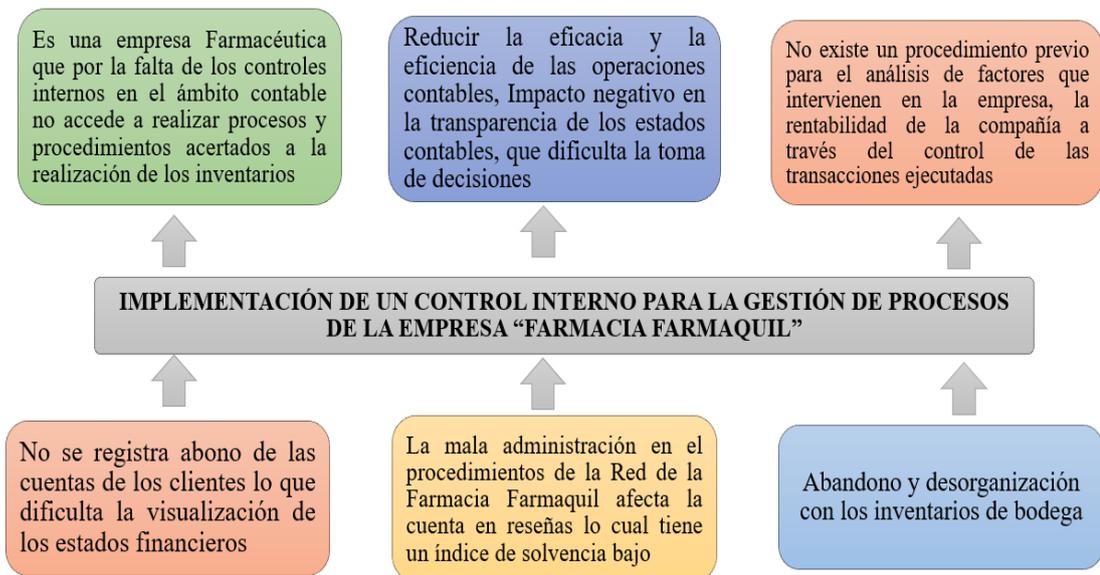
Diseñar e implementar sistemas de control interno a la empresa farmacéutica FARMAQUIL, permitirá a la empresa mejorar y fortalecer el control en las siguientes áreas Inventario, para mejor resultados en la reducción de pérdidas de inventario y liquidez incurrida falta de control por parte del ejecutivo.

1.3 Formulación del Problema:

¿Cómo incidirá la aplicación del Manual de Control Interno para el Sector Contable de la farmacia FARMAQUIL, Provincia de Guayaquil?

Cuadro 1: Árbol del Problema

Implementación de un control interno para la gestión de procesos de la empresa "FARMACIA FARMAQUIL"



Elaborado por Autores: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuáles son los referentes teóricos de los procesos del control interno de inventario?

¿Cuál sería la situación actual de los controles internos de inventario de la empresa FARMACIA FARMAQUIL

¿Cuáles son los pasos más importantes a seguir en la gestión de inventarios en una empresa?

¿Cómo afecta la escases de un sistema de control interno en la gestión de inventario a los resultados de la FARMACIA?

1.4 Objetivo General

Analizar el control interno para la gestión de procesos de inventarios, a través del análisis e investigación de casos, permita el seguimiento, revisión integral, control operativo, verificación del cumplimiento de las actividades, optimización de recursos y mejora de la eficiencia y eficacia en la empresa FARMACIA FARMAQUIL

1.5 Objetivos Específicos

1. Determinar las variables operacionales relacionadas con el inventario
2. Establecer las funciones del bodeguero dentro del proceso de inventarios
3. Delimitar las bases conceptuales de la gestión de inventarios
4. Resolver la falta de control de inventario puede ocasionar retrasos en los productos que deben salir en el mercado farmacéutico por lo que genera pérdida

1.6 Idea a Defender (investigaciones cualitativas o mixtas) / Hipótesis (investigaciones cuantitativas)

La aplicación de un sistema de control interno efectivos en las áreas inventarios desde el momento de la ejecución le permite cumplir con todas las políticas y procedimientos de la empresa, cumplir con los objetivos fijados como parte de su ejecución, y garantizar la seguridad absoluta para el desarrollo de cada proceso dentro

de la empresa, ya sea administrativo o contable, creando así un refuerzo en todas las políticas y procedimientos significa el logro de la meta y la satisfacción como resultado reflejado en los ingresos financieros esperados de la empresa.

Este diseño de estudio es valioso porque muestra la prevalencia sistema de control interno para el manejo de inventarios de la farmacia FARMAQUIL mediante el análisis de los componentes y variables permisibles mejorar la rentabilidad y la toma de decisiones dentro de la empresa. Este estudio tendrá como objetivo desarrollar procesos efectivos ya través del análisis e investigación aplicar un correcto manejo de control interno para los procesos de gestión, operaciones, operaciones y ventas, y al mismo tiempo pretendo lograr un crecimiento significativo en FARMAQUIL, que ayuda en el logro de objetivos y metas para tomar decisiones.

DELIMITACIÓN O ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

Tiempo: 2020

Campo: Control Interno

Área: Inventario

Empresa: Venta de medicamentos de consumo

Línea de la Investigación: Estudio de los factores que impulsen el desarrollo económico y social de los grupos poblacionales del área de influencia

Tema: IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE PROCESOS DE LA EMPRESA “FARMACIA FARMAQUIL

1.7 Línea de Investigación Institucional/Facultad.

Línea institucional

Línea 4. Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

Líneas de Facultad

Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación.

CAPÍTULO II

2.1 Marco Teórico:

En este apartado se definió cada una de las palabras técnicas utilizadas en el desarrollo de esta tesis con la finalidad de que el lector puede comprender el lenguaje empleado y a su vez se conozca cada uno de los procesos que interviene dentro de la farmacia FARMAQUIL

2.1.1 Importancia De Los Inventarios

La gestión de compras implica crear el inventario que una empresa necesita para sus operaciones, mantener una adecuada gestión de inventario significa tomar las medidas necesarias para mantener la seguridad y los controles administrativos y contables, para proteger la integridad de la empresa de los riesgos asociados a sus operaciones.

Es muy importante que las empresas tengan su inventario controlado, vigilado y ordenado, ya que la finalidad es distribuir y abastecer de forma adecuada el material del que se dispone. (sanmiguel, 2019)

El inventario se lo puede realizar de dos maneras. Ejecutar un inventario completo durante uno o dos días con todo el personal de la farmacia cerrando el establecimiento para verificar el inventario. Alternativamente, podemos realizar un inventario gradual y sistemático, es decir, todos los días una pequeña cantidad de producto (20, 30,40...) de cada empleado. Así, la creación de inventario se incluye en el trabajo diario de la farmacia.

La administración de inventarios es determinante en el manejo estratégico de toda organización, ya sea de prestación de servicios o de producción de bienes. Esta se da con el fin de posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerirlos para su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas. La administración de inventarios se basa en políticas que permitan decidir cuándo y cuánto se debe reabastecer el inventario para siempre mantener material disponible.

La administración de inventarios se centra en 4 aspectos básicos:

1. Número de unidades de producción
2. Tiempo de realización del inventario
3. Artículos prioritarios
4. Cambios en los costos de los artículos por inventario (NW, 2018)

2.1.2 Inventario

Es una recopilación de todos los activos de la empresa con su amortización aplicada si procede, fecha de adquisición y valor contable (Llamas, 2020)

Se utiliza para controlar los activos y pasivos de las empresas o, en otras palabras, gestionar el stock de las unidades de activo para manejar el capital óptimamente (Czerny, 2021)

El inventario es un conjunto de bienes en existencia destinados a realizar una operación sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación y de esta manera asegurar el servicio a los clientes internos y externos (GestioPolis.com, 2020)

Usualmente se hace alusión al inventario de existencias de una compañía, donde se registran las materias primas, los bienes intermedios y los bienes finales que ofrece la firma a sus clientes.

De igual modo, si nos referimos a una persona, esta debe realizar un inventario de los bienes que se encuentran en su inmueble en caso desee adquirir un seguro contra robos (Westreicher, 2020)

2.1.3 Política De La Administración De Inventario

- Establecer la correcta relación entre las necesidades probables y el abastecimiento de los diferentes productos.
- Identificar categorías de inventario y categorizar cada artículo en la categoría apropiada.
- Mantener los costos de adquisición lo más bajo posible.
- Mantener niveles de inventario apropiados.

- Responder a la demanda rápidamente.
- Utilizar el ordenador.

Las políticas de inventario son aquellas instrucciones y métodos implementados por la dirección de una empresa para la gestión de sus recursos. (Westreicher, 2021)

La política de gestión de inventarios se establece para regir la política de gestión de inventarios, estableciendo así la relación entre la oferta y la demanda que tiene la empresa en periodos específicos.

2.1.4 Clases De Inventario

El inventario de tu farmacia es un proceso que debes tener presente durante todo el año. Encontramos 3 tipos de inventarios en función de las tareas que implican y de la periodicidad con que se realizan.

1. Inventario periódico: es el que se realiza 1-2 veces al año teniendo en cuenta el número de referencias que trabajas en tu farmacia, el personal implicado y el tiempo de realización. (Sanchez, 2018)

2. Inventario continuo/rotativo: se realiza en una zona o categoría de la farmacia de forma diaria o semanal. Ayuda a mantener un stock óptimo ya que, entre otros, permite conocer errores en zonas de peligro de exposición por sustracción o zonas de alta rotación. (Sanchez, 2018)

3. Inventario permanente: se realiza de forma diaria recepcionando cada referencia del pedido, pasándolo por escáner al programa informático. Permite tener un conocimiento del stock en todo momento a nivel informático. (Sanchez, 2018)

2.1.5 Manejo De Inventarios

El inventario trata de la determinación de los procedimientos óptimos de adquisición de existencias de artículos para satisfacer la demanda futura. (HURTADO, 2010, pág. 57)

1. Realiza el inventario periódico con la farmacia cerrada para evitar movimiento de stock durante el mismo. Es una tarea que ocupa una serie de horas, según el número de referencias, y es conveniente realizarla en menos de 24 horas. (Sanchez, 2018)

2. Si lo realizas con la farmacia abierta, elige periodos de baja afluencia de clientes

y realízala por bloques de categorías durante ese día o turno de trabajo, así evitarás movimientos de stock inesperados.

3. El personal que lo realice debe tener un cuaderno destinado al inventario donde anotará por un lado el nombre del producto y stock físico, para después cotejarlo con el stock del programa de gestión. Si se realiza entre dos miembros del equipo, una manera de hacerlo sería: un compañero anota y *canta el stock* al otro compañero que confirma en el software de gestión que está correcto. (Sanchez, 2018)

4. Otra forma de hacerlo sería sacando una relación de inventario A-Z de tu software de gestión y cotejar con el stock físico, filtrando su stock mínimo desde negativo (por ejemplo -50) hasta un máximo (por ejemplo 3000). Un error de este método sería todo lo que no contempla el sistema informático, es decir, recepciones no realizadas correctamente o ventas no realizadas. (Sanchez, 2018)

2.1.6 Sistema Revisión Periódico.

Un sistema de revisión periódica del inventario (conocido también como modelo P) es aquel en el cual el inventario de un ítem es revisado cada intervalo de tiempo fijo, y se realiza una orden por el monto apropiado, es decir, el tamaño de pedido varia con el comportamiento de la demanda. (GEO, 2015)

El sistema de inventario periódico es un método de valoración utilizado en los estados financieros donde los inventarios se cuentan periódicamente. Este método de contabilidad considera el inventario al comienzo del período, agrega el nuevo inventario comprado durante el período y resta el inventario final para obtener el costo de los bienes vendidos.

Un sistema de revisión periódica del inventario (conocido también como modelo P) es aquel en el cual el inventario de un ítem es revisado cada intervalo de tiempo fijo, y se realiza una orden por el monto apropiado, es decir, el tamaño de pedido varia con el comportamiento de la demanda.

2.1.7 Control Interno

Desde la antigüedad, al hombre le ha surgido la necesidad de controlar sus bienes y del grupo social al que pertenece, y en cierto modo se ha demostrado que tiene tipos de control para evitar el desfalco. Las necesidades y situaciones creadas en las áreas contables y administrativas crean la regla como una forma de evitar cualquier problema.

Desde el segundo viaje de Colón a las Américas, se conocen los primeros tipos de control, cuando los reyes de España nombraron a un funcionario con la tarea de supervisar y controlar la administración de fondos y los activos de la expedición.

En 1518, El Consejo de la India se estableció como el cuerpo de gobierno supremo para las colonias, realizando las funciones de la Legislatura y los diversos tribunales de apelaciones. Especialmente en disputas, asuntos civiles, penales y administrativos.

El 29 de agosto de 1563 se instituyó la Real Conferencia de Quito, cuyo objetivo era mejorar la administración y control de los territorios, cuya función básica era unificar las rentas y derechos de la Corona, persiguiendo empleados que realizan obligaciones tributarias y aseguran el flujo normal.

2.1.8 Sistema De Control Interno

El control interno es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad. Las empresas en la medida que van creciendo, se les hace cada vez más difícil realizar el seguimiento sobre lo que ocurre con sus recursos, sus activos, sus herramientas, y las personas. Es por esto, que se ha hecho necesario establecer un mecanismo que permita dejar registro sobre el uso de estos recursos, como también, sobre las actividades (Orellana , 2020)

(Chacon , Wladimir, 2002) El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos controles internos, son efectuados por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

2.1.9 COSO I

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en el año 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo. Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio. (Lafuente, 2016)

2.1.10 Ambiente De Control

El ambiente de control interno se refiere al entorno que influye en los integrantes de una organización y en el control de sus actividades. Este ambiente es la base de la administración de riesgos corporativos, pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo. (Calle, Juan Pablo , 2020)

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como: Se estructuran las actividades del negocio, Se asigna autoridad y responsabilidad, Se organiza y desarrolla la gente, Se comparten y comunican los valores y creencias, La personal toma conciencia de la importancia del control. (Romero, 2012)

2.1.11 Actividades De Control

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. (Romero, 2012)

2.1.12 Supervisión Y Seguimiento

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. (Romero, 2012)

2.1.13 Método ABC

Este método consiste en calificar tus mercancías según la cantidad y el valor que representan, con una de estas categorías:

- **Artículos A:** representan el 20 % del inventario y, aunque tiene una baja frecuencia de ventas, son el 80 % de su valor.
- **Artículos B:** son el 40 % del total y representan el 15 % del valor, mientras que su frecuencia de ventas es moderada.
- **Artículos C:** son parte del resto del 40 % y también los menos costosos del inventario, con apenas el 5 % de su valor. Además, es la mercancía que más se vende. (Rodríguez , 2021)

2.1.14 Método PEPS

El método PEPS consiste en realizar las salidas de productos de la empresa en el orden de “primeras entradas, primeras salidas” en lo que se refiere al almacén de mercaderías. Es decir, las unidades de mercaderías que más tiempo llevan en el almacén van a ser las primeras en salir vendidas o comercializadas. Este método también es conocido por sus siglas en inglés como FIFO (Llamas, 2020)

El sistema PEPS no es más que un método para eliminar esencialmente los primeros productos comprados del stock, de modo que los últimos productos comprados permanezcan en stock.

Este método generalmente se aplica a productos perecederos o artículos con fecha de caducidad para que no se produzcan pérdidas y desperdicios. Al realizar una venta, los costos asociados se calculan en función del valor histórico de los primeros artículos agregados al inventario.

2.1.15 Método De Inventario

Los métodos de valoración de inventarios son técnicas aplicadas para valorar las unidades en almacén en términos monetarios. Esta valoración es especialmente útil cuando las unidades se van adquiriendo a distintos precios (Sanjuán, 2017)

Los métodos de valoración de inventarios son elementos de la contabilidad de costos que permiten determinar el valor de cada unidad de materia prima que sale para la producción o de cada unidad de producto terminado que sale para la venta, su utilización se hace necesaria debido a las fluctuaciones en los precios de las unidades que entran (Uribe, Rodríguez & Cadavid, 2016)

2.1.16 Método Promedio

El método de costo promedio asigna costos a los artículos del inventario en función del costo total de los artículos comprados o producidos durante el período dividido por el número total de artículos comprados o producidos. El método del costo promedio también se conoce como el método del costo promedio ponderado.

Cuando se vende un producto del inventario, el comerciante debió incurrir en un costo para poderlo adquirir, lo que no es problema cuando los productos se compran a un solo precio, pero en la realidad cada compra o cada pedido suele tener un precio distinto. (Gerencie, 2022)

2.1.17 Registro

Un registro es el espacio físico o virtual donde se deja constancia de un hecho, o el acto de hacer lo mismo. Esto, con el fin de terceras personas y las autoridades competentes esté informadas al respecto (Westreicher, 2020)

Son todas las anotaciones enfocadas en la revisión y control de las transacciones de una empresa, lo que permite reconocer oportunamente la posición financiera actual.

2.1.18 Rotación De Inventario

La rotación del inventario es una práctica de marketing y la dirección estratégica que consiste en el control de los productos desde el punto logístico, por medio de las veces por periodo de tiempo que se renuevan las existencias. (Galán, 2017)

La rotación de inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido) (Polet Denisse Cárdenas Miranda, 2017)

Es una política de control de existencias, un indicador que determina el número de veces que se realiza un inventario en un periodo de tiempo determinado, la rapidez con la que se repone el stock en logística tras la operación de negocio y, como parte de la

función de inventario el número de veces en que el inventario se convierte en dinero líquido o en cuentas por cobrar.

2.1.19 Control De Inventario de Farmacia

El inventario de tu farmacia es un proceso que debes tener presente durante todo el año. Encontramos 3 tipos de inventarios en función de las tareas que implican y de la periodicidad con que se realizan.

1. Inventario periódico: es el que se realiza 1-2 veces al año teniendo en cuenta el número de referencias que trabajas en tu farmacia, el personal implicado y el tiempo de realización. (Sanchez, 2018)

2. Inventario continuo/rotativo: se realiza en una zona o categoría de la farmacia de forma diaria o semanal. Ayuda a mantener un stock óptimo ya que, entre otros, permite conocer errores en zonas de peligro de exposición por sustracción o zonas de alta rotación. (Sanchez, 2018)

3. Inventario permanente: se realiza de forma diaria recepcionando cada referencia del pedido, pasándolo por escáner al programa informático. Permite tener un conocimiento del stock en todo momento a nivel informático. (Sanchez, 2018)

2.1.20 Control Contable De Inventario

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. (Espinoza, O, 2018)

Permite, entre otros fines, llevar el registro de las existencias de la compañía. Así, en base a dichos datos pueden tomarse decisiones, por ejemplo, para que la firma mantenga en lo posible el menor stock inmovilizado, lo cual implica un coste de almacenamiento (Guillermo Westreicher, 2020)

El control de inventarios es un sistema que permite que una empresa gestione las existencias que almacena. De esta forma, además de saber qué tiene, identifica cuáles

productos debe mover más rápido, cuáles son los que escasean, cómo es su rotación y en cuáles invierte más recursos para su correcto almacenaje. (Johanna Rodriguez, 2021)

2.1.21 Ventas

Es otra forma de acceso al mercado para muchas empresas, cuyo objetivo, es vender lo que hacen en lugar de hacer lo que el mercado desea (Philip Kotler, 2020)

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

Venta supone que es preciso estimular a los consumidores para que compren. Para ello, las empresas que ponen en práctica este concepto, utilizan todo un arsenal de herramientas de venta y promoción para estimular más compras (Philip Kotler, Prentice Hall, 2020)

2.1.22 Compras

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

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

2.1.23 Estados Financieros

La estructura de los estados financieros brinda información mediante sus cuentas: deudas por pagar, deudas por cobrar, aportes de los socios, acciones laborales, entre otras, que son útiles para determinar las necesidades futuras de financiamiento, para definir los programas de amortización de deudas o establecer la forma en que las utilidades generadas y los flujos de efectivo serán distribuidos entre las actividades de operación, inversión y financiamiento. (**Franco Concha , 1998, pág. 52**)

2.1.24 Estado De Resultados

El estado de ganancias y pérdidas, o estado de resultados, cumple la importante función de mostrar las utilidades o pérdidas contables que la empresa obtuvo durante un período o ciclo contable. En efecto, un estado de ganancias y pérdidas2.2.2 eficientemente elaborado debe proporcionar información importante relativa a la estructura de ingresos y gastos de la empresa. Además, es útil para diseñar medidas correctivas o de refuerzo dentro de la organización, en términos de la gestión administrativa. El detalle de la información que proporciona este estado financiero incluye los gastos de ventas, los gastos administrativos, los ingresos y gastos financieros (Franco Concha , 1998, pág. 64)

2.1.25 Proceso Contable

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía. (CERTUS , 2019)

2.1.26 Razones Financieras

La interpretación de la razón corriente depende del resultado obtenido. Si el resultado del indicador es menor a uno, los activos corrientes son insuficientes para cubrir las obligaciones de corto plazo y la firma tiene una posición de liquidez riesgosa. Por otra parte, si el resultado es mayor o igual a uno, los activos corrientes son suficientes o más que suficientes para cubrir los pasivos de corto plazo y la firma no tiene un riesgo de liquidez significativo.

No obstante, ten presente que, dada la formulación matemática del indicador, el valor podría ser muy superior a uno En este punto es importante preguntarse si la compañía tiene exceso de liquidez.

El problema principal de tener dinero en exceso es que se pierde rentabilidad, se puede tratar entonces de activos ociosos. Comparar el resultado del indicador con el promedio de la industria puede ayudar a esclarecer si este es el caso. (Alejandro Téllez Santamaría.)

2.2.27 Rentabilidad

Es el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados. (Andrés Sevilla Arias, 2015)

Cuando se recibe un porcentaje significativo del capital de inversión, a un ritmo considerado adecuado para proyectarlo en el tiempo. De ello dependerá la ganancia obtenida a través de la inversión y, por ende, determinará la sustentabilidad del proyecto o su conveniencia para los socios o inversores. (Etecé, 2021)

2.2.28 Farmacia

Una farmacia u oficina de farmacia es un establecimiento sanitario privado para la custodia, conservación y dispensación de medicamentos de uso humano. Es un establecimiento sanitario de interés público por lo que está sujeto a la planificación sanitaria que establezca la Administración (**Consumoteca, s.f.**)

2.2.29 Medicamento

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

2.2.30 Bodega de Medicamentos

Los almacenes farmacéuticos o de distribución farmacéutica son aquellos establecimientos cuya actividad consiste en obtener y conservar medicamentos. Además

de suministrar a oficinas de farmacia. También pueden exportar medicamentos de uso humano y sustancias medicinales susceptibles de formar parte del medicamento elaborado por un laboratorio farmacéutico. Así como el resto de los demás productos farmacéuticos que puedan ser objeto de venta en oficinas y servicios de farmacia. (ASEFARMA , s.f.)

2.2 Marco Legal:

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

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

Introducción

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

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

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (Grupo Miranda)

El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende: a. "el ambiente de control" que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. (Grupo Miranda)

Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos y segregación de deberes. 51 a. "procedimientos de control" que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:
 - Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
 - Verificar la exactitud aritmética de los registros
 - Comparar datos internos con fuentes externas de información.
 - Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
 - Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.

Sistemas de contabilidad y de control interno

- Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:
- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.
- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

2.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2 Inventarios)

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento cómo gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios. (Ministerio de Economía y Finanzas , s.f.)

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el costo de adquisición. (Ministerio de Economía y Finanzas , s.f.)

Fórmulas de cálculo del costo

El costo de los inventarios de productos que no son intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe ser determinado a través del método de identificación específica de sus costos individuales. (Ministerio de Economía y Finanzas , s.f.)

La fórmula FIFO asume que los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza la fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la empresa. (Ministerio de Economía y Finanzas , s.f.)

2.2.3 Reglamento de control y funcionamiento de los establecimientos farmacéuticos

Capítulo I: De las farmacias

Art. 2.- Las farmacias son establecimientos farmacéuticos autorizados para la venta, dispensación y expendio de medicamentos de uso y consumo humano, especialidades farmacéuticas, productos naturales procesados de uso medicinal, productos biológicos, insumos y dispositivos médicos, cosméticos, productos dentales, así como para la preparación y venta de fórmulas oficinales y magistrales. Deben cumplir con buenas 55 prácticas de farmacia. Requieren para su funcionamiento la dirección técnica y responsabilidad de un profesional químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico. (Control Sanitario)

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

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

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

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

Art. 9.- Los medicamentos para su dispensación y expendio deben cumplir con los 56 requisitos establecidos en el Art. 170 de la Ley Orgánica de Salud y demás disposiciones relacionadas. La presentación de la receta emitida por profesionales de la salud facultados por ley para hacerlo, es obligatoria salvo en los casos de medicamentos de venta libre (Control Sanitario)

Capítulo III: Del funcionamiento de las farmacias

Art. 22.- Toda farmacia, pública, privada o de hospital, para su funcionamiento deberá contar con la responsabilidad técnica de un profesional químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico. Los profesionales químicos farmacéuticos o bioquímicos farmacéuticos que sean propietarios de establecimientos farmacéuticos, sólo podrán responsabilizarse además del propio establecimiento farmacéutico de uno adicional. (Control Sanitario)

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

- a) Realizar la supervisión técnica permanente para que la adquisición y dispensación de los medicamentos se haga conforme lo determina la ley y normativa vigente;
- b) Verificar fechas de elaboración y de vencimiento de los medicamentos
- c) Verificar que todos los medicamentos, cosméticos, productos higiénicos y demás productos autorizados para la venta en farmacias, cumplan con los requisitos establecidos para el etiquetado según corresponda (Control Sanitario)
- d) Controlar que la farmacia cumpla con las buenas prácticas de dispensación y farmacia 57 para su normal funcionamiento y se mantenga stock permanente de medicamentos (Control Sanitario)
- e) Responsabilizarse personalmente de la preparación de recetas o fórmulas magistrales y oficinales
- f) No dispensar y pedir al médico la rectificación de la receta, en el caso de que esta contenga dosis mayores a las prescritas en las farmacopeas oficiales, o que exista incompatibilidad de asociación en la mezcla de dos o más sustancias, salvo el caso en que la dosis esté escrita en letras y subrayada. (Control Sanitario)

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

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

Art. 29.- Es prohibido la venta de los medicamentos que no reúnan los requisitos y condiciones establecidas en la Ley Orgánica de Salud y sus reglamentos. (Control Sanitario)

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

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

CAPITULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de la investigación: (cuantitativo, cualitativo o mixto)

El enfoque de nuestra investigación es mixta aplicando un método que implica la recopilación, el análisis y la integración de la investigación tanto cuantitativa como cualitativa, se utilizan los siguientes métodos: Inductivo y deductivo al crear parámetros de análisis con referencia al sistema de control interno, determinar el nivel de confianza y riesgo mediante cuestionarios, programa de manejo de inventarios para farmacia FARMAQUIL; para aumentar el cumplimiento.

Analíticamente contiene información sobre el análisis y referencias a diferentes partes del problema, sistema de control interno y resultados de la investigación de las presentaciones trabajadores de Farmacia FARMAQUIL

3.2 Alcance de la investigación: (Exploratorio, descriptivo o correlacional)

Para el presente trabajo se consideró el método de investigación descriptivo tiene como objetivo comprender estas situaciones, representadas por descripciones de eventos o actividades, así como procesos. Por lo tanto, su uso será de gran ayuda para recopilar la información necesaria que necesitamos saber sobre el área de inventario, llegando a conocer la causa que genera pérdidas en sus mercaderías, las características del problema de investigación relacionado con su formación y desarrollo, con el fin de medir la relación entre la variable independiente del sistema de control interno y la variable dependiente: FARMACIA FARMAQUIL hipótesis de manejo y control de inventarios.

3.3 Técnica e instrumentos para obtener los datos:

Para recopilar datos, identificar alternativas y confirmar la hipótesis, se aplicarán las siguientes herramientas, que se detallan en la a continuación:

Entrevista

El investigador es más directo en la entrevista porque le da más libertad sobre las respuestas del entrevistado, lo que le permite conocer la situación dentro de la empresa. Además, los resultados de este tipo de entrevistas pueden ser procesados cuantitativa y estadísticamente.

Observación directa

Se utiliza la técnica de la observación directa para analizar el comportamiento esperado de eventos de la empresa Farmacia Farmaquil en el control de inventario.

Cuestionarios

El cuestionario es una herramienta para recolectar información, tiene como objetivo cuantificar, difundir información y estandarizar el proceso de entrevista, su propósito es aprovechar oportunidades, comparar información.

Encuesta

Consiste en un conjunto de procedimientos estandarizados cuyo propósito es recopilar y analizar un conjunto de datos obtenidos de una muestra para aclarar las características del sujeto de prueba. Este mecanismo de comunicación es necesario porque se desarrolla y aplica teniendo en cuenta los objetivos de la investigación determinará situación de Farmacia FARMAQUIL

Análisis de documentos

Analizamos la información financiera proporcionada por la empresa, tales como informes anuales, estados de pérdidas y ganancias, cambios en la empresa Farmacia Farmaquil en la cartera de clientes.

3.4 Población y muestra

Para determinar la población se tienen en cuenta los siguientes factores, formándola como una combinación de todas las características del sujeto de estudio. La población utilizada en el estudio es limitada por estar concentrada, centrándose específicamente en los empleados que integran FARMACIA FARMAQUIL.

Población

En el análisis del sistema de control interno se considera población a toda la plantilla laboral de la farmacia FARMAQUIL.

Es cualquier fenómeno de investigación en el que se estudian unidades de población que comparten características comunes y se producen resultados de investigación. Para lograr los objetivos planteados en este estudio, se seleccionó de la población general al siguiente grupo de investigación: personal corporativo, es decir, el mismo sin controles contables internos. Además, se adoptaron como criterios los criterios de acceso e inclusión en el estudio.

El estudio actual se está realizando específicamente para los empleados de la empresa; Farmacia FARMAQUIL cuenta actualmente con 4 vendedores, un despachador, un contador y un gerente que serán investigados.

Tabla 1: Personal administrativo

CARGOS	NUMERO
Gerente	1
Contador	1
Despachador	1
Empleados	4
Total	7

Nota: Personal administrativo de la empresa Farmacia Farmaquil

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

MUESTRA

La definición de muestra dice: si la población es pequeña se puede usar todo el conjunto, pero si la población es grande, algunos autores dicen más de 60 casos, se debe usar una muestra. Esta población, siempre y cuando ya que es representativa del universo. Características “En este el estudio muestrearé a toda la población porque está acotado, satisfará dos propiedades de forma, como el tamaño y la representación.

3.5 Presentación y análisis de resultados

Analizar e interpretar los resultados en cuanto a la recopilación de información, guías de entrevista y otras herramientas, Cuestionarios de control interno y documentos de trabajo. Los datos obtenidos de ellos las fuentes de información están organizadas en forma de tablas y gráficos que explican el problema descubrir. Las pautas de la entrevista le permiten obtener información que está directamente relacionada con el sistema de control interno utilizado por la Farmacia FARMAQUIL. El cuestionario de control interno se desarrolla por componentes y permite determinar Percepción del personal sobre las fortalezas y debilidades del sistema de control. Los documentos de trabajo son prueba del levantamiento de la prohibición información; con la ayuda de esta herramienta es posible evaluar el sistema de control interno En Farmacia FARMAQUIL

Para el diagnóstico de la empresa se analizará la encuesta de la siguiente manera.

El uso de un sistema de gestión de inventario proporcionará una imagen clara de la adquisición de medicamentos, y es responsabilidad del administrador cumplir con los requisitos operativos del sistema utilizado. La gestión de inventario en las farmacias también mejorará la comercialización y distribución de medicamentos a los estantes y almacenes para encontrar medicamentos y productos a la venta a tiempo. El control de inventario mejorará el servicio al cliente y por ende incrementará las ventas, también mejorará la rotación de medicamentos y productos, evitará caducidad y pérdidas por devolución tardía de proveedores y falta de gestión por incumplimiento. Producto (pérdida de medicamentos).

Al adoptar un sistema de inventario, los proveedores serán responsables de administrarlo y deberán usar o aplicar estrategias para satisfacer la demanda de los

clientes y mantener una buena administración del inventario. Las farmacias están en constante competencia y quieren mejorar cada día el servicio al cliente; implementación de logística de almacén mejorará la gestión de inventarios, gestión para determinar niveles mínimos y máximos y puntos de reposición de medicamentos y productos.

La tendencia de aplicar la propuesta es positiva, por lo que debe ser Implementar el diseño de gestión de inventario. Llevar a cabo la gestión de inventarios, procesos, operaciones compra productos rentables. Asignar los productos en estanterías y en almacenes se ajusta a la rotación del almacén, lo que ayuda su ubicación y entrega. Además, regulará los medicamentos y productos, reducir pérdidas y mejorar la facturación y la planificación. La capacitación adecuada de los empleados es imprescindible para que las empresas aumenten la rentabilidad administre constantemente su inventario y estrategias de ventas y así aumente tratamiento en una farmacia. Tomadores de decisiones Análisis de la organización del almacén utilizando controles para comenzar la optimización de recursos debe centrarse en la rentabilidad farmacia.

3.5.1 Resultados de la aplicación de la encuesta a clientes

1.- ¿Qué tipos de productos usted compra en farmacia ‘Farmaquil’?

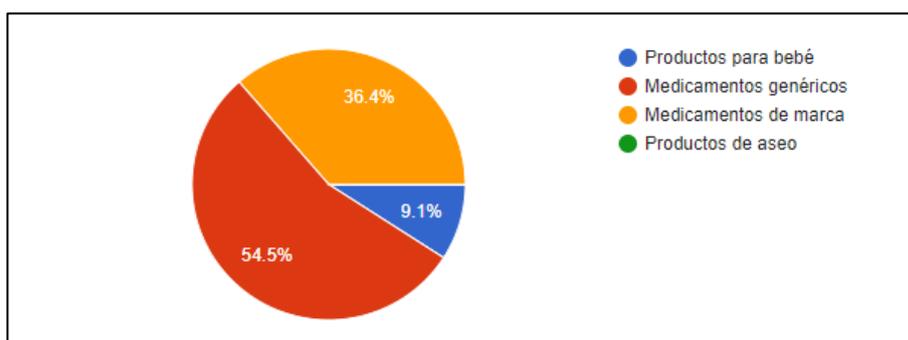
Tabla 2: Productos de la farmacia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Productos para bebe	1	9.1	9.1	9.1
Medicamentos genéricos	6	54.5	54.5	63.6
Medicamentos de marca	3	36.4	36.4	100
Producto de aseo	0	0	0	
Total	10	100	100	

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Gráfico 1: Productos de la farmacia



Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

Es muy importante determinar la frecuencia con la que los clientes nos visitan. Evalúe la presencia de clientes regulares, ocasionales o casuales y anótelos. Cada semana nos visita un mayor porcentaje de clientes, pero hay que tenerlos en cuenta. Los visitantes quincenales y mensuales deben convertirse en visitantes regulares.

2.- ¿Qué tan seguido visitas la farmacia ‘‘Farmaquil’’?

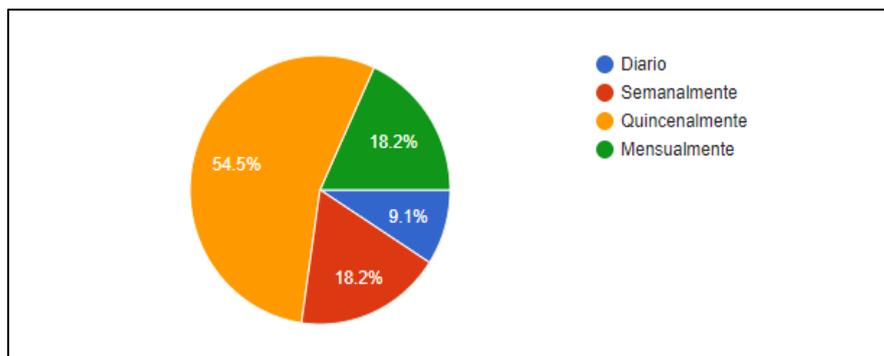
Tabla 3: Visitas a la farmacia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Diario	1	9.1	9.1	9.1
Semanalmente	2	18.2	18.2	27.3
Quincenalmente	6	54.5	54.5	81.8
Mensualmente	1	18.2	18.2	100
Total	10	100	100	

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Gráfico 2: Visitas a la farmacia



Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

Así que este proyecto nos ayudó a identificar lo que la mayoría de los clientes prefieren productos de marca, considerando su eficacia y seguridad Laboratorios que los producen.

3.- Comparando con otras farmacias, cree usted que los precios de farmaquil son:

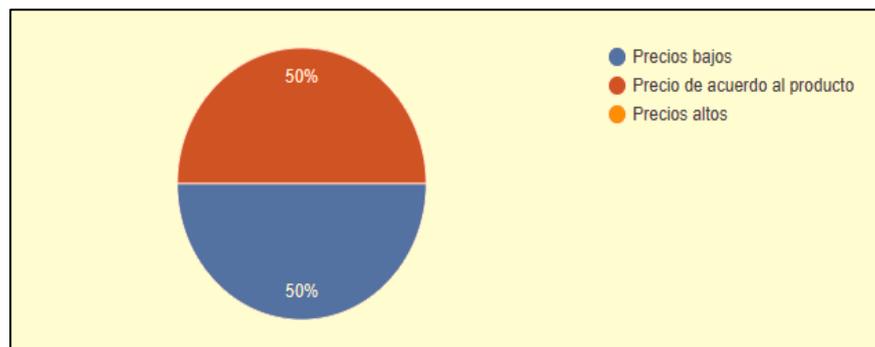
Tabla 4: Comparación de precios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Precios bajos	6	50	50	50
Precio de acuerdo al producto	4	50	50	100
Precios altos	0	0	0	0
Total	10	100	100	

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Gráfico 3: Comparación de precios



Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

El propósito de hacer esta pregunta es identificar las siguientes percepciones: Los clientes comparan los precios con las ventas de la farmacia, podemos determinar tienen otro criterio por el cual se debe juzgar el precio por el bienestar de la población clientes y empresas

4.- Según su apreciación como le parece la atención al cliente de la farmacia ‘‘Farmaquil’’

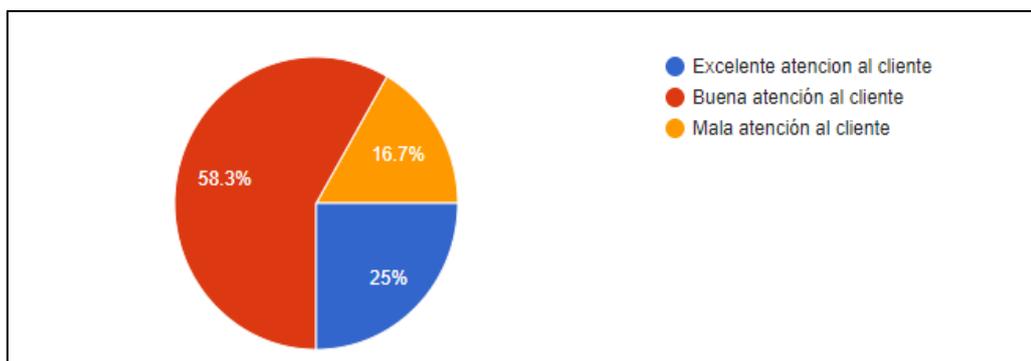
Tabla 5: Atención al cliente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Excelente	3	25	25	25
Buena	5	58.3	58.3	83.3
Mala	2	16.7	16.7	100
Total	10	100	100	

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Gráfico 4: Atención al cliente



Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

Determinar la percepción del cliente sobre la calidad. Con la atención del personal de Farmacia Patty, puedes la atención parece ser muy buena y, por lo tanto, debe mantenerse o mejorarse Piense en ello como un buen o muy buen cliente.

5.- ¿Qué beneficios le gustaría tener al comprar en ‘Farmaquil’

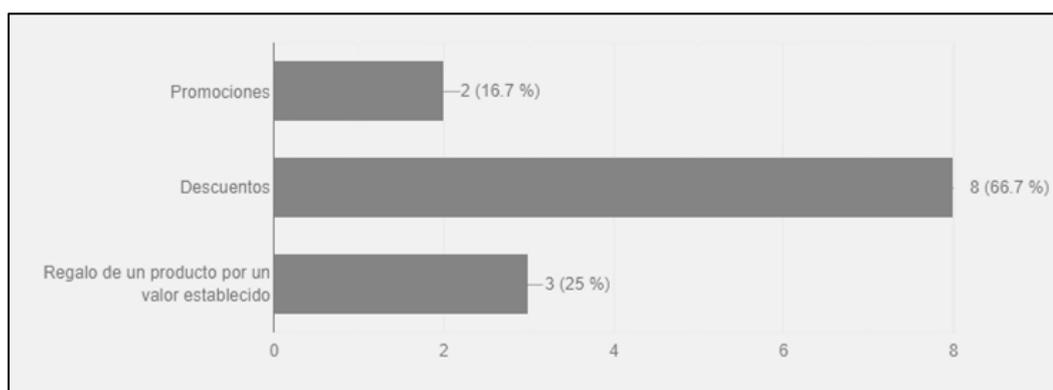
Tabla 6: Beneficios de la farmacia

	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Promociones	2	17	17	17
Descuentos	7	66.7	66.7	83.7
Regalo de un producto por un valor establecido	1	16.3	16.3	100
Total	10	100	100	

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Gráfico 5: Beneficios la farmacia



Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

Esta pregunta se hace para determinar las preferencias del usuario. Los clientes están muy satisfechos cuando compran productos diferentes un gran número de clientes prefieren la atención profesional porque es un Fuerte de la farmacia Farmaquil

6.- ¿Cuándo usted necesita adquirir varios medicamentos en la farmacia ‘farmaquil’ esta se los proporciona?

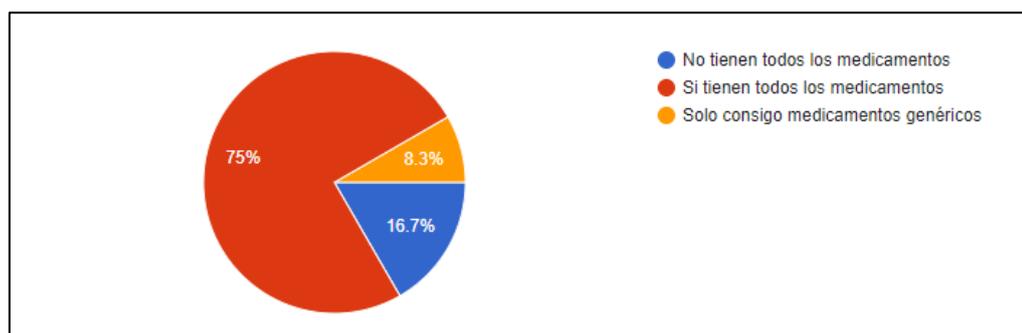
Tabla 7: Stock de Productos de la farmacia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
No tienen todos los medicamentos	1	16.7	16.7	16.7
Si tienen todos los medicamentos	8	75	75	91.3
Solo consigo medicamentos genéricos	1	8.3	8.3	100
Total	10	100	100	

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Gráfico 6: Stock de Productos de la farmacia



Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

El propósito de hacer esta pregunta es determinar la satisfacción de los clientes en materia de medicamentos, Además, teniendo en cuenta que gran parte de las sustancias

no se encuentran Necesario o solo una parte, por lo que necesita mejorar Productos disponibles en farmacias.

7.- ¿Usted en pandemia que productos más adquirió en la farmacia ‘‘Farmaquil’’?

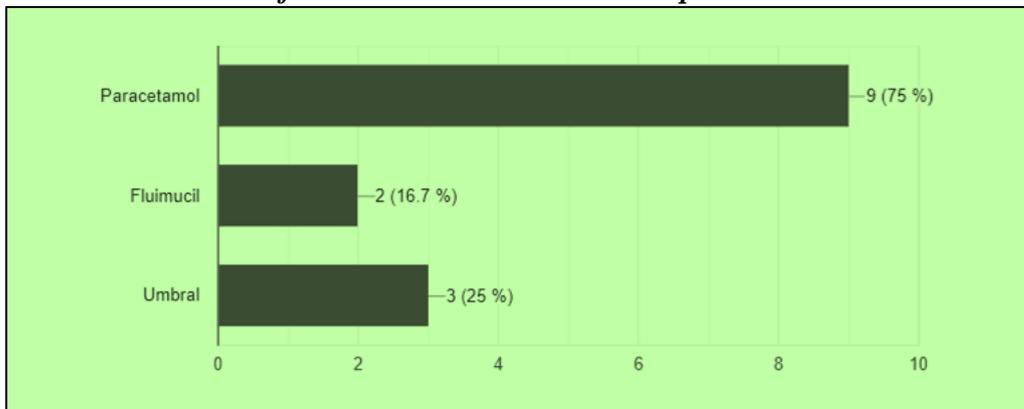
Tabla 8: Productos vendidos en pandemia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje relativo	Porcentaje acumulado
Paracetamol	6	72	72	72
Fluimucil	1	11.3	11.3	83.3
Umbral	3	16.7	16.7	100
Total	10	100	100	

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Gráfico 7: Productos vendidos en pandemia



Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

8.- ¿Qué servicio le gustaría que la farmacia ‘‘Farmaquil’’ implemente para mejorar la atención al cliente?

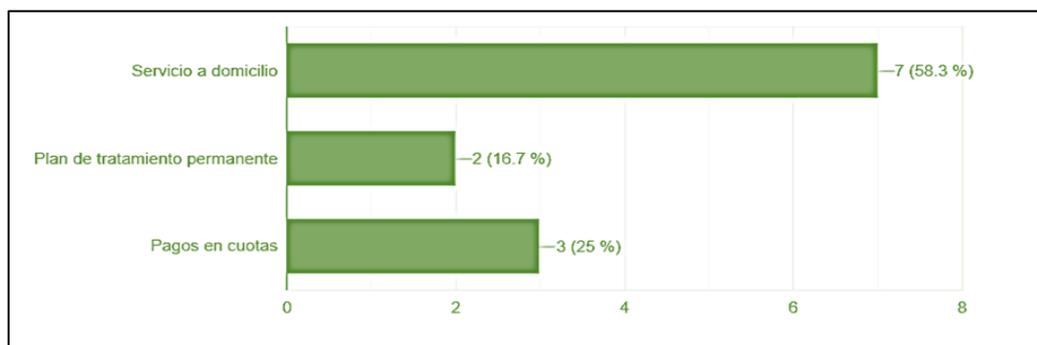
Tabla 9: Servicios adicionales de la farmacia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Servicio a domicilio	7	58.3	58.3	58.3
Plan de tratamiento permanente	2	16.7	25	83.3
Pagos en cuotas	1	8.3	16.7	100
Total	10	100	100	

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Gráfico 8: Servicios adicionales de la farmacia



Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

El propósito de este proyecto es averiguar si el cliente sabe los beneficios que ofrece Farmacia FARMAQUIL se muestran en mayor porcentaje Promociones y descuentos: un factor que puede atraer a más clientes

9.- ¿Qué es lo que más te gusta de farmacia ‘Farmaquil’?

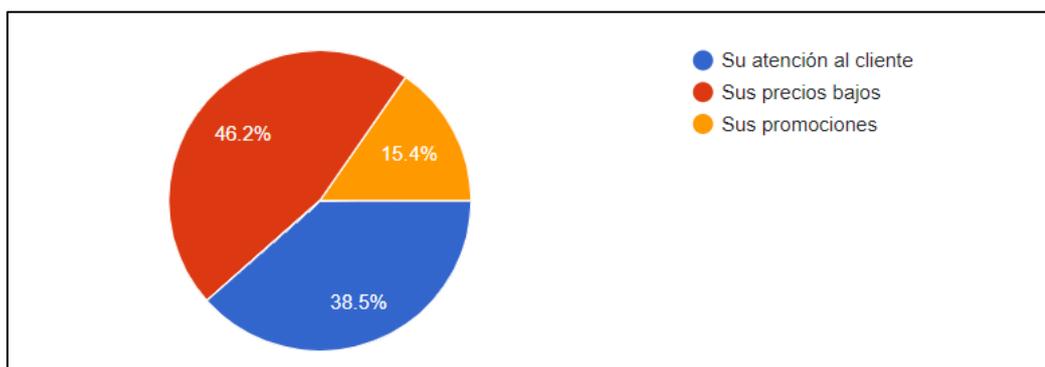
Tabla 10: Productos de la farmacia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Su atención al cliente	3	38.5	38.5	38.5
Sus precios bajos	5	46.5	46.5	85
Sus promociones	2	15.4	15.4	100
Total	10	100	100	

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Gráfico 5: Sucursales la farmacia



Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

10.- Te gustaría que farmacia ‘Farmaquil’ tenga otras sucursales

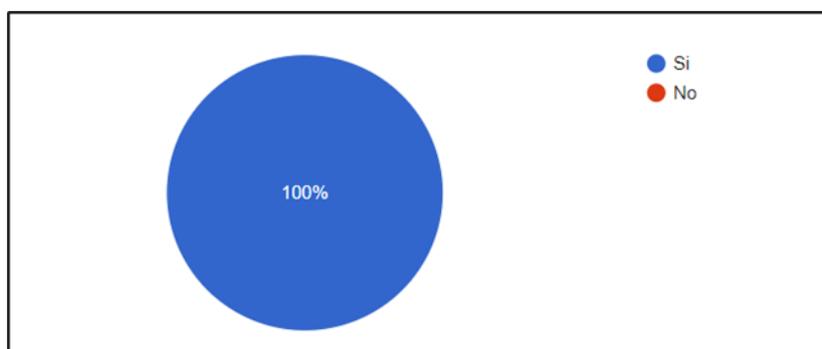
Tabla 11: Abrir nuevas sucursales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Si	10	100	100	100
No	0	0	0	
Total	10	100	100	

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Gráfico 10: Abrir nuevas sucursales



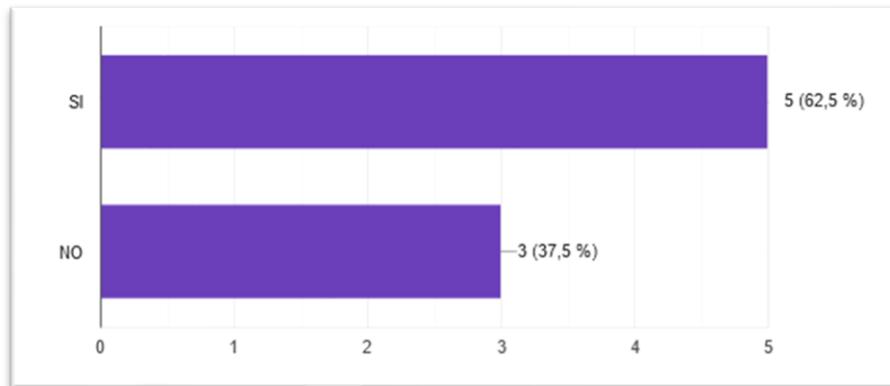
Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

3.5.2 Resultados de la aplicación de la encuesta a empleados

1.- ¿Maneja algún sistema de control de inventario en la farmacia?

Grafico 11: Resultados del manejo de sistema de control de inventario



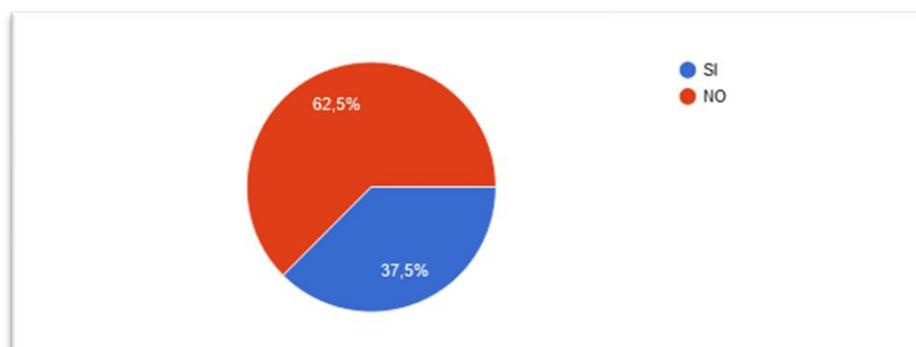
Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

Actualmente, las farmacias si cuentan con sistemas de gestión de inventario adecuados, con el 62.5% de los encuestados diciendo que si los tienen y el 37.5% que no, y las farmacias han utilizado software proporcionado por la cadena de suministro. Los que no están incluidos en la cadena se registran manualmente, el laboratorio verifica semanalmente si hay ajustes redundantes o faltantes, valores faltantes

2.- ¿Opina usted que existen dificultades con la gestión de inventarios de la farmacia?

Grafico 12: Gestión de inventarios



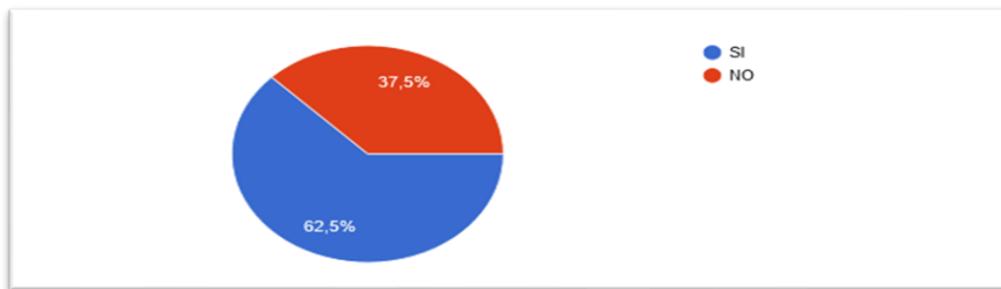
Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada, todos los empleados de las farmacias tienen dificultad con el manejo de inventarios, debido a que ningún proyecto de control de inventario afecta las operaciones de las farmacias, debido a que existen algunas irregularidades, como la falta de información, se muestra que del 62.5% de los empleados dijo que el sistema no es adecuado y no tiene acceso a todos los productos, mientras que otro 37.5% opina que no hay control.

3.- ¿Existe algún método para el manejo de control de inventario de la farmacia?

Grafico 13: Métodos para control de inventario



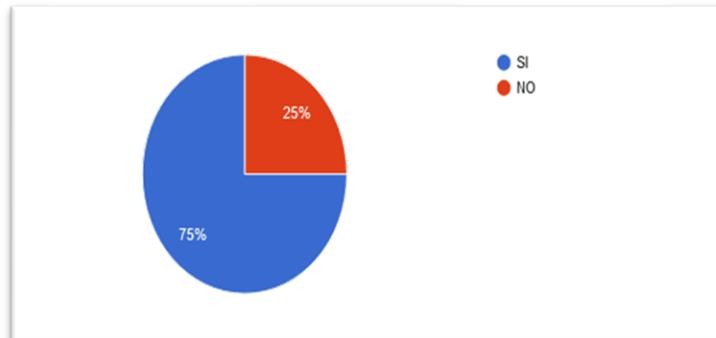
Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

El 62.5 % de los encuestados estuvo de acuerdo en llevar un recuento regular de las existencias; mientras que el 37.5% no lo hizo, es muy importante realizar un control de inventario que ayude a determinar qué hay en stock y cuál es el requerimiento de compra para la vida útil del medicamento e incluso puede haber faltantes y excedentes.

4.- ¿Cree que es eficaz el sistema de control de inventarios que se está utilizando realmente?

Grafico 14: Sistema de control de inventario



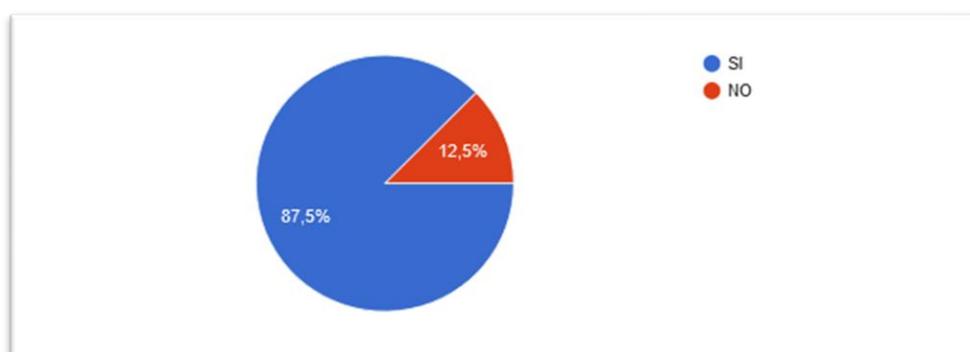
Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

El 75% manifestaron que el sistema de contabilidad que se utiliza actualmente no es efectivo; el 25% realmente dice que es positivo, acordaron que era necesario corregir algunas acciones para que se pueda optimizar el manejo y se pueda difundir entre todos los colaboradores.

5.- ¿Cree usted que la farmacia está bien surtida?

Gráfico 15: Respuesta sobre el stock de la farmacia



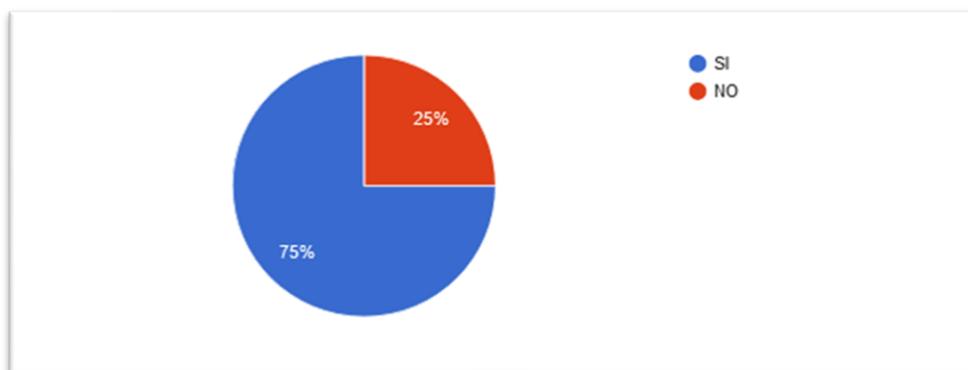
Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

Dentro de las farmacias, los estándares de nivel de stock están divididos, el 12.5% cree que son suficientes y el 87.5% cree que no son suficientes, las farmacias actualmente no cuentan con modelos que ayuden a determinar los niveles mínimos de stock y el volumen máximo, por lo que esta opinión no es unánime.

6.- ¿Los estantes están codificados para el control de inventario?

Grafico 16: Respuesta sobre la existencia de codificación para inventario



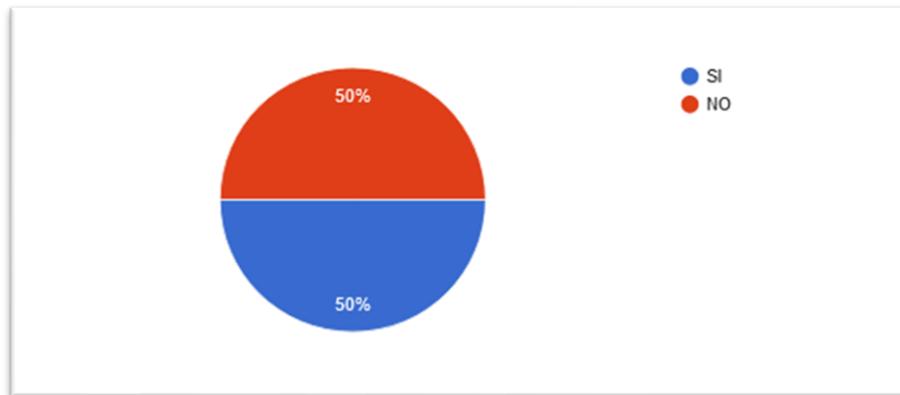
Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados cree que la infraestructura utilizada para almacenar los productos adquiridos en las farmacias no está suficientemente gestionada, lo que indica que se deben tomar las medidas necesarias para mejorar la gestión de los stocks actualmente gestionados. El 75% del personal cree que esto se debe a la falta de políticas internas y al almacenamiento inadecuado de medicamentos, y el 25 % está de acuerdo.

7.- ¿Cree que hay controles regulares de existencias fuera del almacén de la farmacia?

Grafico 17: Respuesta sobre existencia de controles regulares



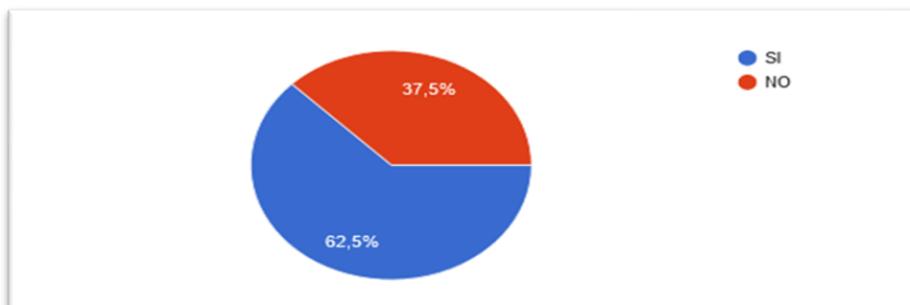
Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

El almacenamiento adecuado no es muy importante, el 100% de los encuestados, dijeron que el 50% es muy bueno y el 50% que no es favorable porque si hay daño o robo, afectará directamente la rentabilidad de la farmacia, por lo que se deben minimizar dichas actividades para mantener la empresa en cumplimiento. el objetivo es obtener una ganancia.

8.- ¿Cree que la implementación de un sistema de gestión optimizará la gestión del inventario?

Grafico 18: Respuesta sobre implementacion de un sistema de gestión



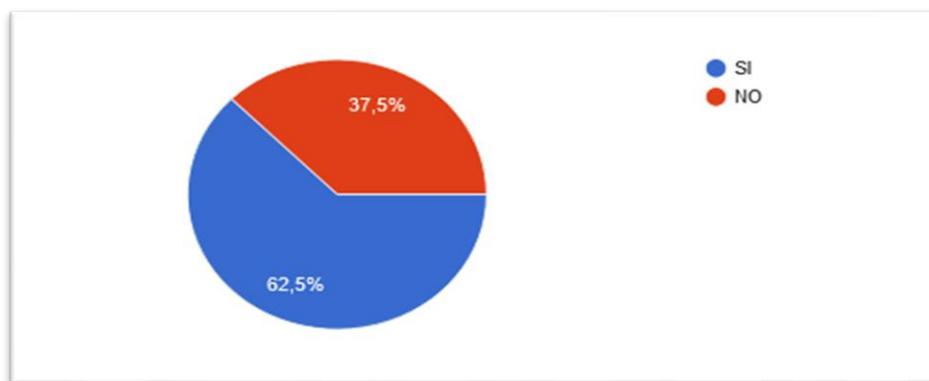
Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

Mantener una gestión de inventario adecuada es importante y debe establecerse correctamente, por lo que se deben implementar estrategias administrativas para ayudar a mejorar la gestión de inventario. Según la investigación realizada, el 37.5% está de acuerdo con la gestión de inventarios, es importante porque las pérdidas por un mal control deben ser mitigadas por una mayor rotación de inventarios y así llamar la atención de los usuarios

9.- ¿La creación e implementación de un sistema de gestión de inventario aumentará la rentabilidad de las farmacias?

Grafico 19: Respuesta sobre la creación de un sistema de gestión



Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

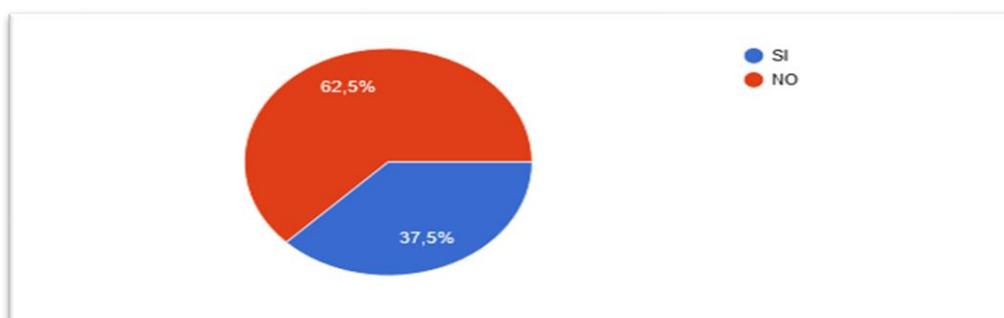
Análisis e interpretación

El uso adecuado del inventario ayuda a las empresas a mantener los niveles de ventas y la rentabilidad, y el 100 % de los encuestados, el 62.5% no está de acuerdo con implementar un nuevo sistema, el 37.5% está conforme de modificar un nuevo sistema de inventario adecuado ayudará a las farmacias a lograr la rentabilidad. Porque no solo puede atender a los clientes de manera más oportuna, fluida, eficiente y eficaz, sino

también satisfacer las necesidades de los clientes. Las pérdidas por productos vencidos y bienes perdidos se pueden evitar manteniendo un proyecto de control de inventario adecuado.

10.- ¿Ha recibido capacitación sobre el manejo de inventarios?

Grafico 20: Resultado sobre capacitaciones sobre manejo de inventario



Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Análisis e interpretación

La capacitación en gestión de inventario es importante en cualquier empresa y, con base en las respuestas a las preguntas de capacitación, el 62.5% de empleados han indicado que, si han recibido capacitaciones, 37.5% no han sido capacitados en la jornada laboral diaria en farmacia. La importancia de tales actividades en el aumento de la rentabilidad de la empresa. El significado también es importante.

3.5.3 Resultados de la aplicación de la entrevista a Gerente General de la farmacia FARMAQUIL

1.- ¿Cuál es la regularidad con que se ejecuta comprar medicina y producto faltantes, para reponer las de la farmacia?

La farmacia se vacía diariamente, por lo que la reposición se produce un día después: martes, jueves y sábado

2.- ¿Existen control interno en la compra de medicamentos y productos?

Se realiza un control de inventario los fines de semana para los medicamentos sin reposición, en su caso de pérdida redundante o producto en mal estado.

3.- ¿Con que regularidad se lleva a cabo el inventario físico de medicina y producto?

El inventario físico se lo lleva a cabo cada 3 meses Las existencias diarias son De 100 a 120 unidades Por sucursal.

4.- ¿Cuál es la causa primordial para aplicar un control de stock disponible para la farmacia?

La razón es control de inventario medicamento. si no es aplicable administración Agotado efectos repetir valores.

5.- ¿Que nos informa sobre el control interno del inventario de la farmacia?

Nos da a conocer el informe actual del rendimiento de la farmacia, por medio de un inventario físico y sistemático.

5.- ¿Existe algún programa de Facturación, tienen una persona encargada de realizar las actividades de la farmacia permitiendo saber los inventarios físicos medicamentos y producto?

Manejamos un programa de facturación que se llama Fénix, tenemos una persona encargada que se encarga de realizar los inventarios físicos cada 3 meses

6.- ¿El personal de la farmacia conoce las políticas y manejo del control de inventario?

Sí. es una parte de las actividades diarias, debe reportar un registro de los medicamentos que se han terminado para poder ir a buscarlo

7.- ¿Las políticas de control interno que utiliza contribuyen a la rentabilidad de la farmacia?

Afecta la rentabilidad los productos no vendidos en la farmacia, ya una vez realizando el inventario físico nos damos cuenta lo que se ha perdido.

8.- ¿Llevan a cabo algún tipo de sanción a los empleados cuando existen perdida o caducidad de medicina?

Si se les descuenta un porcentaje del sueldo, ya que ellos tienen la responsabilidad de darse cuenta cuando llega el medicamento y hasta cuanto tiempo tiene fecha de caducidad

3.5.4 Resultados de la aplicación de la entrevista a propietario de la farmacia Farmaquil.

1.- ¿Cuántas sucursales tiene su empresa?

Tengo 1 sucursal que se encuentra ubicada en el norte y 1 bodega en el sector del sur de guayaquil

2.- ¿Tienen algún programa donde manejen la contabilidad?

Sí, el sistema contable que utilizamos se llama Fénix. El programa sirve para ingresar los medicamentos, facturar los productos.

3.- ¿Tienen a una persona encargada de recibir e inspeccionar la mercancía?

Cuando el medicamento llega es recibido por el empleado de farmacia, por lo cual es responsable de verificar que lleguen en buen estado.

4.- ¿Los medicamentos y productos se clasifican y se separan correctamente?

Los medicamentos son clasificados por el laboratorio y también los que van en refrigeración

5.- ¿Están los artículos y materiales en malas condiciones? ¿Fuera de plazo?

Cuando los medicamentos vienen en mal estado lo que se hace es guardarlo hasta que venga el proveedor de dicho laboratorio, también se les devuelve cuando pasa el tiempo de expedición.

6.- Si hay una diferencia entre el stock real y el stock registrado

Lo que se realiza es una actualización del sistema del programa para corregir el error que existe a la hora de ver los medicamentos

7.- ¿Se ha realizado una auditoría de control interno?

No se ha realizado ninguna auditoria de control interno

3.5.5 Resultados de la aplicación de la guía de observación

Tabla 12: Guía de observación del manejo de inventario en Farmacia Farmaquil

POLITICAS PROCEDIMIENTOS	Y	Si	No
¿Los empleados tienen los conocimientos suficientes para optimizar su desempeño?			X
Cuando se entregan el inventario, ¿los empleados inspeccionan las medicinas y se		X	

aseguran de que coincidan con la orden de compra, las instrucciones de envío y/o la factura?		
¿Se recibe y archiva el área de inventario? ¿Archivos Relevantes?	X	
En proceso de solicitud de inventario ¿Revisa los requisitos de cada producto y evalúa las necesidades?		X
El control de stock lo realiza el empleado ¿Documenta el retiro del producto, firmar el acta de salida y enviar el material necesario con copia de la orden de salida?		X
¿Hay alguien responsable del inventario físico?		X
¿Existe una política para revisar productos en perchas?		X
¿Están las perchas enumeradas y clasificadas por producto?		X
En la mayoría de los casos, se encuentran en varias cajas de cartón. ¿Están dañadas las mercancías, Hay productos caducados?	X	
¿Existe un sistema de contabilidad para controlar la entrada y salida de productos?	X	
¿Se cuenta físicamente el inventario?		X
¿Existe documentación para el inventario físico? ¿Hay mantenimiento en el área de inventario?		
¿Tienes un plan de compras? ¿Tiene un informe de ventas?	X	

Nota: Guía de observación de manejo de inventario de la empresa

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

3.5.6 Resultados de la aplicación sistema de control interno de la gestión de inventarios de la farmacia Farmaquil

Tabla 13: Cuestionario de control interno en Farmacia Farmaquil

FARMACIA FARMAQUIL					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ÁREA: INVENTARIOS					
PERIODO DEL 1 AL 15 DE DICIEMBRE DE 2022					
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO					
1. AMBIENTE DE CONTROL					
No	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACION
1	¿La farmacia cumple con los requisitos de la ley, normas y reglamentos promulgados por el Ministerio de Salud Pública?	X			
2	¿La farmacéutica cuenta con un código de ética hacia el personal contratado?	X			
3	¿Dispone de un manual de políticas y procedimientos?	X			
4	¿La botica tiene un organigrama con funciones encargadas y responsabilidades en cada área?		X		
5	¿La farmacia posee política respecto a la contratación del personal?		X		

6	¿La farmacia realiza el proceso de inducción y capacitación al personal?	X			
7	¿La farmacia cuenta con un espacio de almacenamiento Físico y seguro de medicamentos y productos?		X		
2. EVALUACION DE RIESGO					
1	¿La farmacia es monitoreada continuamente Guía del proceso de administración de medicamentos MSP?	X			
2	¿Hay algún procedimiento de entrada de medicamentos y productos auxiliares?		X		
3	¿El proceso de evaluación es regular si eres víctima de fraude?		X		
4	¿Las farmacias aseguran los medicamentos y productos adicionales?	X			
5	¿Se realiza un seguimiento a la contratación de empleados?		X		
6	¿Está capacitado el personal de la farmacia y se evade los riesgos, fraudes y se consigue las metas establecidas?		X		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	¿Hay un departamento de farmacia establecer controles para reducir Tomar riesgos y alcanzar metas establecidas?		X		
2	¿Es apropiado el programa de gestión de inventario que usa la farmacia?		X		
3	¿La empresa utiliza un registro de entrada y salida de medicamentos y Productos adicionales?	X			

4	¿La farmacia hace una declaración medicamentos y productos auxiliares no disponible según la información reflejada en el software?		X		
5	¿La farmacia aplica las siguientes políticas mantenimiento de registros físicos y contabilidad Inventario de medicamentos y productos a rellenar?		X		
6	¿Se utilizar órdenes de compra en la farmacia para comprar medicamentos y productos a Rellenar?	X			
	4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
1	¿La farmacia hace cumplir la política intercambio y diseminación de información en todos los niveles?		X		
2	¿En la farmacia hay un sistema de Procedimientos para asegurar la confiabilidad de Información?		X		
3	¿La farmacia tiene un sistema de comunicación compartible a información de afiliados?		X		
4	¿La farmacia se realizan revisión niveles de comunicación Medicamentos y productos auxiliares?		X		
5	¿La farmacia cuenta con un sistema de información sistemas automatizados para registrar, procesar, reportar el ingreso y salida de medicamentos y productos a Rellenar?		X		

6	¿La información es confiable en el registro de inventario de farmacia?		X		
	5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
1	¿Valoración de inventario de acuerdo con la normativa contable y fiscal Eficaz?		X		
2	¿Se aplican las reglas del MSP a las farmacias vendiendo drogas?	X			
3	¿Existen controles de inmigración adecuados prescripción de medicamentos y productos a Rellenar?		X		
4	¿Existe algún mecanismo de corrección por falta de divulgación del control interno cuenta de acciones?		X		
5	¿La farmacia está controlada y monitoreada por cada cargo de los empleados?		X		

Nota: Cuestionario de control interno en Farmacia Farmaquil de manejo de inventario

Fuente: FARMACIA FARMAQUIL

Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

3.5.7 Resultados sobre la correlación encontrada

En cuanto a la recopilación de información, guías de entrevista y otras herramientas, cuestionarios de control interno y documentos de trabajo. Los datos obtenidos de ellos las fuentes de información están organizadas en forma de tablas y gráficos que explican el problema de la empresa

Los resultados de la entrevista le permiten obtener información que está directamente relacionada con el sistema de control interno utilizado por la Farmacia Farmaquil.

El cuestionario de control interno se desarrolla por componentes y permite determinar percepción del personal sobre las fortalezas y debilidades del sistema de control gestión de interior y almacén de farmacia Farmaquil.

Los documentos de trabajo son prueba del levantamiento de la prohibición información; con la ayuda de esta herramienta es posible evaluar el sistema de control interno en la Farmacéutica Farmaquil.

CAPITULO IV

4. PROPUESTA

TITULO: IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE PROCESOS DE LA EMPRESA “FARMACIA FARMAQUIL”

Objetivo: Plantear un sistema de control de inventario para la Farmacia Farmaquil, efectuando los registros necesarios a fin de que no existan pérdidas de medicamentos, realizar las compras necesarias para la venta de los productos farmacéuticos, para obtener más ganancias

Objetivo general:

- Mejorar los sistemas de control de inventario
- Realizar capacitaciones a los empleados para el manejo del uso de inventario en la farmacia
- Controlar las facturaciones de la venta de medicamentos
- Separar los medicamentos que están pronto por caducar
- Verificar que la medicina venga en buen estado

Análisis del cuestionario de control interno

Logramos definir que la empresa farmacéutica Farmacia Farmaquil, no cuenta con políticas y manuales de procedimientos para el personal de las diferentes áreas del negocio, por lo que luego del análisis se recomienda desarrollar lo necesario para que cada sector funcione adecuadamente a nivel global de la empresa. A su vez que sea de conocimiento de todos los empleados.

Además, se puede argumentar que la empresa no evalúa a sus trabajadores, ya que pueden ocasionar riesgos que afecten a la integridad de la empresa, y a su vez afectar a

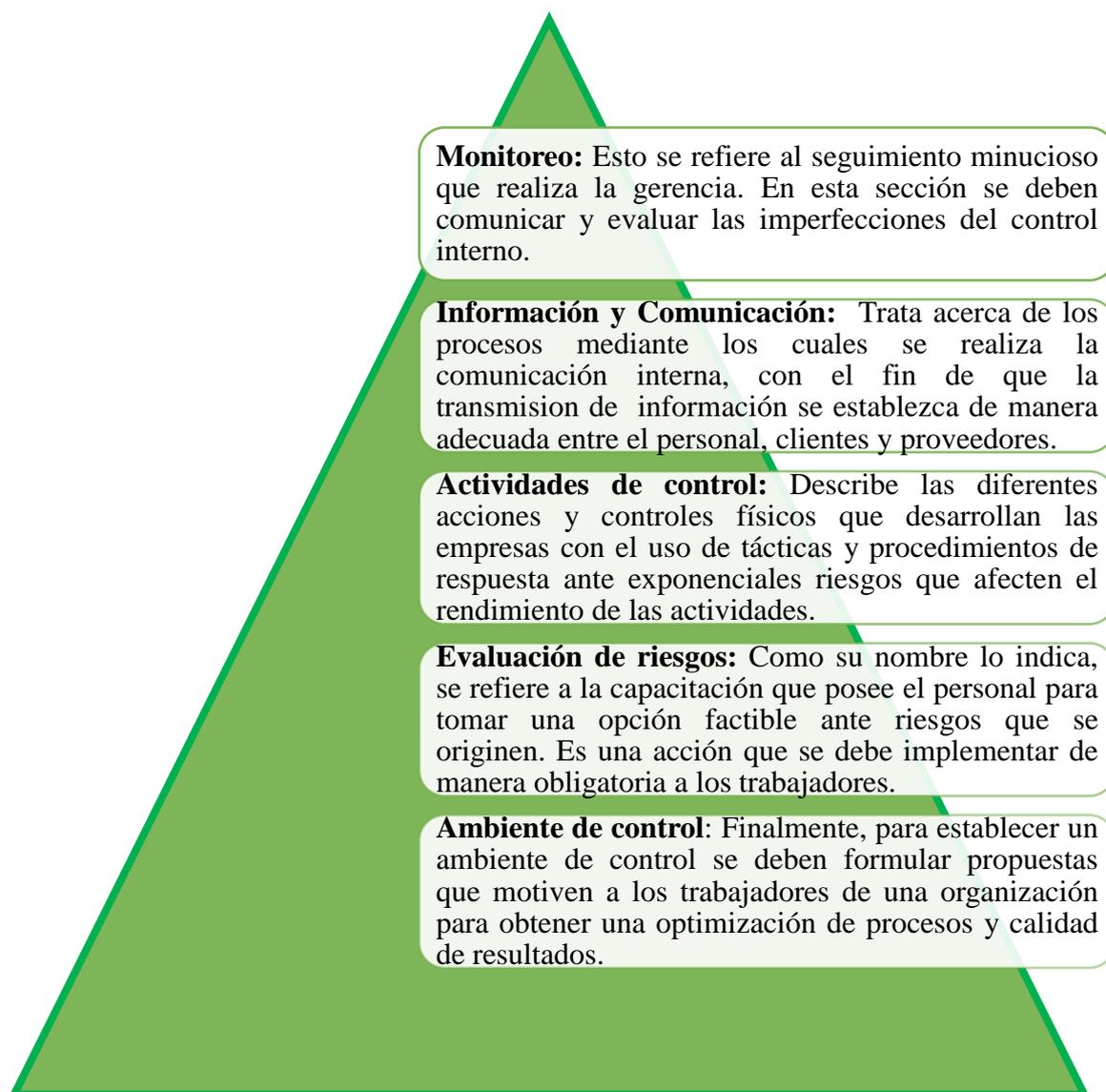
las mercaderías existente, es recomendable que se realice frecuentemente un monitoreo a los cumplimientos y desenvolvimiento de sus funciones

Análisis del cuestionario del control interno

Logramos definir que la empresa farmacéutica Farmacia Farmaquil, no cuenta con políticas y manuales de procedimientos para el personal de las diferentes áreas del negocio, por lo que luego del análisis se recomienda desarrollar lo necesario para que cada sector funcione adecuadamente a nivel global de la empresa. A su vez que sea de conocimiento de todos los empleados.

Además, se puede argumentar que la empresa no evalúa a sus trabajadores, ya que pueden ocasionar riesgos que afecten a la integridad de la empresa, y a su vez afectar a las mercaderías existente, es recomendable que se realice frecuentemente un monitoreo a los cumplimientos y desenvolvimiento de sus funciones

Cuadro 2: Resumen de la evaluación control interno Farmaquil



Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Diseño de un Manual de Control Interno

A través de este proyecto crearemos un manual de control interno para la empresa farmacéutica Farmacia Farmaquil., porque se analiza y como se definió anteriormente, no se mencionaron las instrucciones de la farmacia, lo cual es muy necesario e importante. Las áreas de análisis se centran en el inventario y cuentas por cobrar debido a los productos que se vendieron diariamente por falta de registros.

Por lo tanto, la empresa Farmacia Farmaquil deberá utilizar este manual de control interno ya que desarrollará políticas y procedimientos en dichas áreas a contar cuando se implemente dicho manual Controle y supervise eficazmente sus activos críticos.

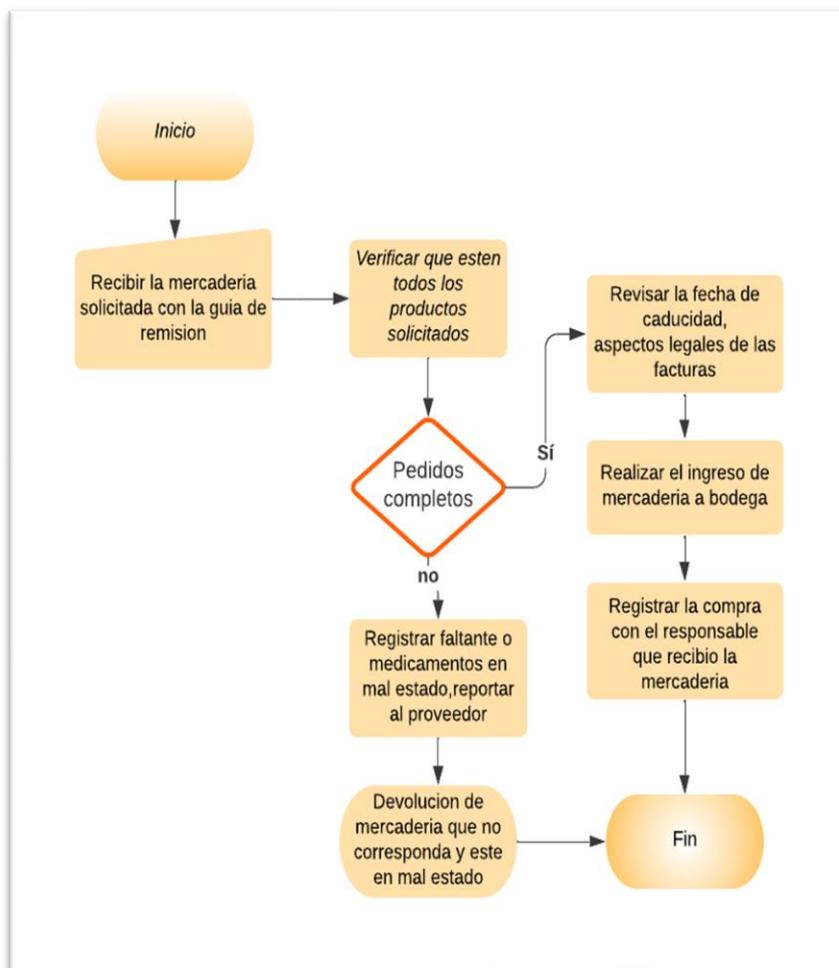
Políticas en el Área de Inventario

- Aquellos documentos que sirvan de respaldo de las transacciones realizadas en el sistema por medio del inventario, obligatoriamente deben ser sometidas a revisión, sellado y aprobación del jefe del establecimiento.
- El fin de registrar todos los movimientos del inventario, el sistema Fénix se debe actualizar todos los días.
- Se debe limitar el acceso de los empleados al área de bodega.
- El conteo del stock deberá ser supervisado por el administrador de la farmacia, y realizado por el encargado de la bodega.
- De existir una disparidad en la cantidad de mercancía recibida, se someterá a una revisión con el fin de dar con el faltante y las causas de que no esté presente, luego de esto la corrección se hará con anticipación por parte de la

administración, sin perjuicio de la posibilidad de realizar los descuentos necesarios para el encargado del almacén.

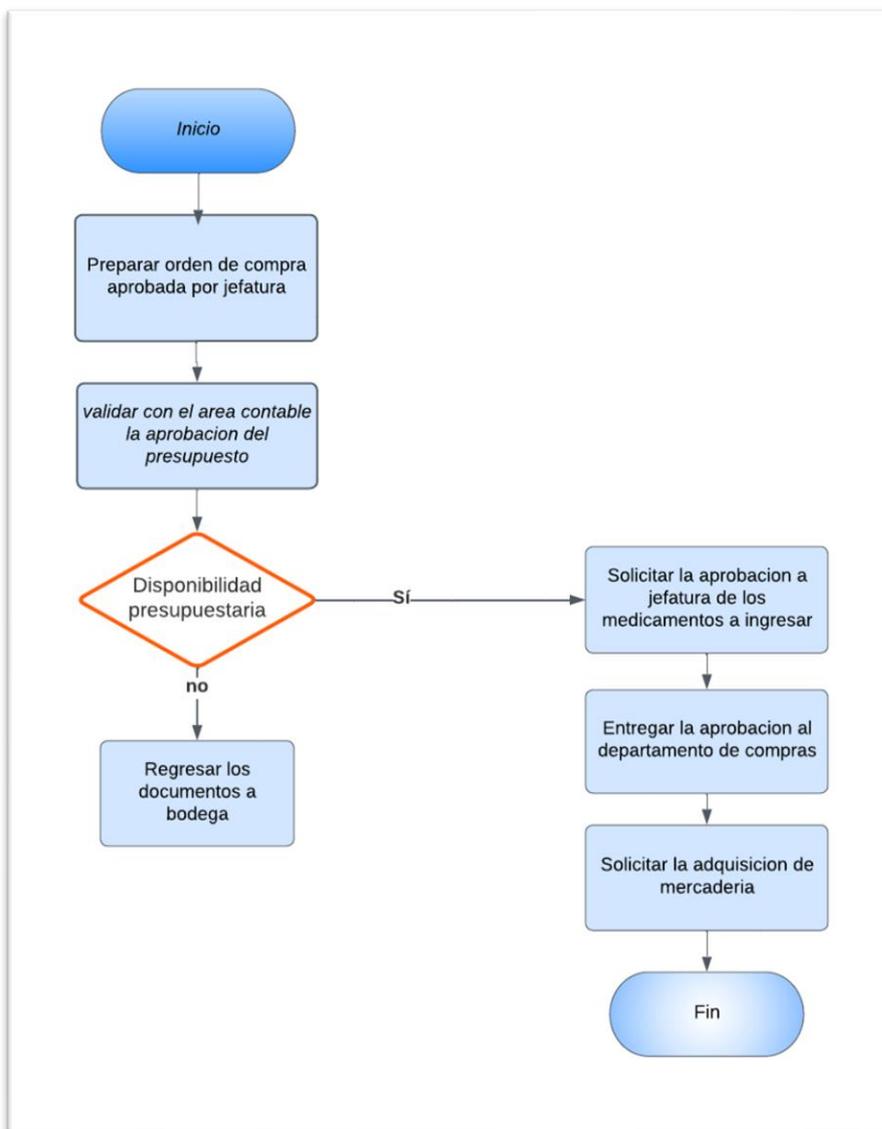
- La mercancía entrante deberá ser sometida a una revisión e ingresada al sistema Fénix, indicando su fecha de expiración.
- Los productos deberán ser colocados en el almacén de acuerdo a su fecha de expiración.
- Una de las labores del encargado de la bodega o almacén, es revisar las condiciones en que se encuentra la misma para que factores externos no deterioren la mercancía, factores tales como la humedad, la temperatura del lugar, residuos cercanos al área, factores químicos dañino, entre otros.
- Aquellos productos que vayan a ser devueltos deben ser diferenciados de la mercancía puntual, para esto deberán ser separados en vitrinas diferentes.

Flujograma 1: Ingreso de Inventario



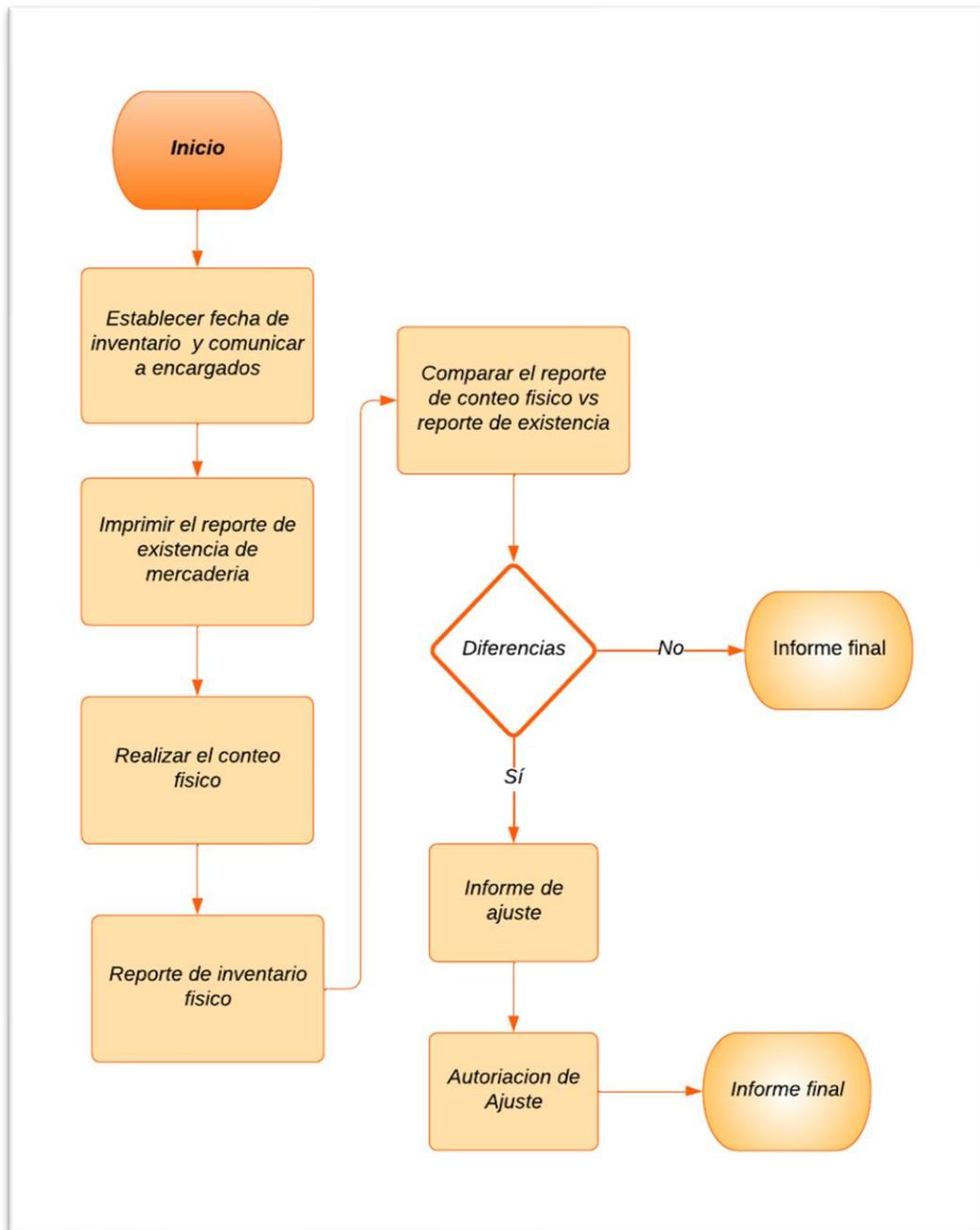
Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Flujograma 2: Solicitud de inventario



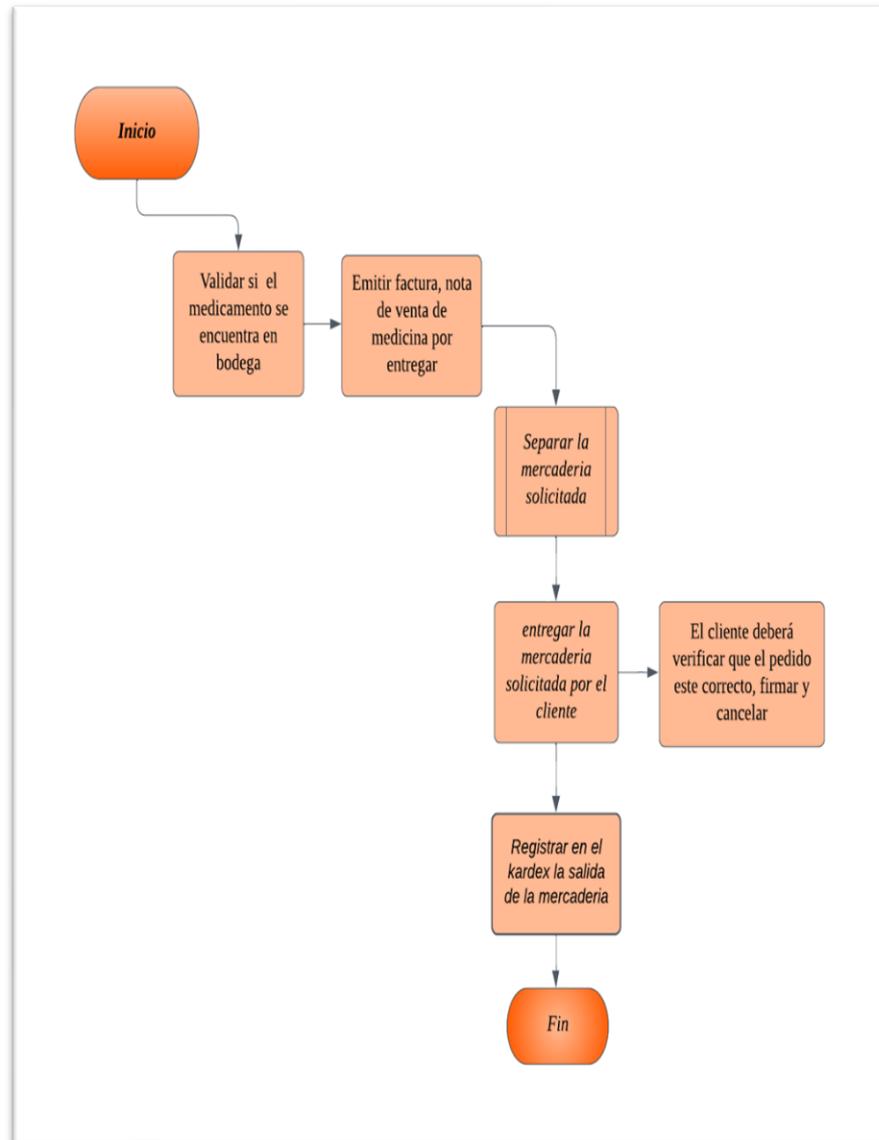
Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Flujograma 3: Conteo físico de inventario



Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Flujograma 4: Salida de inventario de bodega



Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Cierre caja

1. Las mercancías deben ser archivadas de manera ordenada según lo que indique el área de contabilidad.
2. El encargado o jefe de bodega deberá recibir los productos en la fecha y hora acordadas con el proveedor, y el encargado deberá exigir que se entregue la factura por los productos adquiridos.
3. Se debe comprobar que la factura recibida cumpla con todos los requisitos, que esté correctamente cumplimentada, así como contar con la firma del responsable y la conformidad a los requisitos previamente establecidos para el proveedor.
4. El encargado de bodega deberá mantener una constante revisión de la temperatura y condiciones de la bodega.
5. Se deberá realizar un conteo y revisión adecuado de los productos por parte del encargado de bodega, esto se realiza de manera física y de existir sobrantes o faltantes se procede a organizar un registro de los mismos, con el fin de hacerlo conocer al proveedor.
6. Los artículos recibidos procederán a ser organizados y almacenados en la bodega según su fecha de expiración.

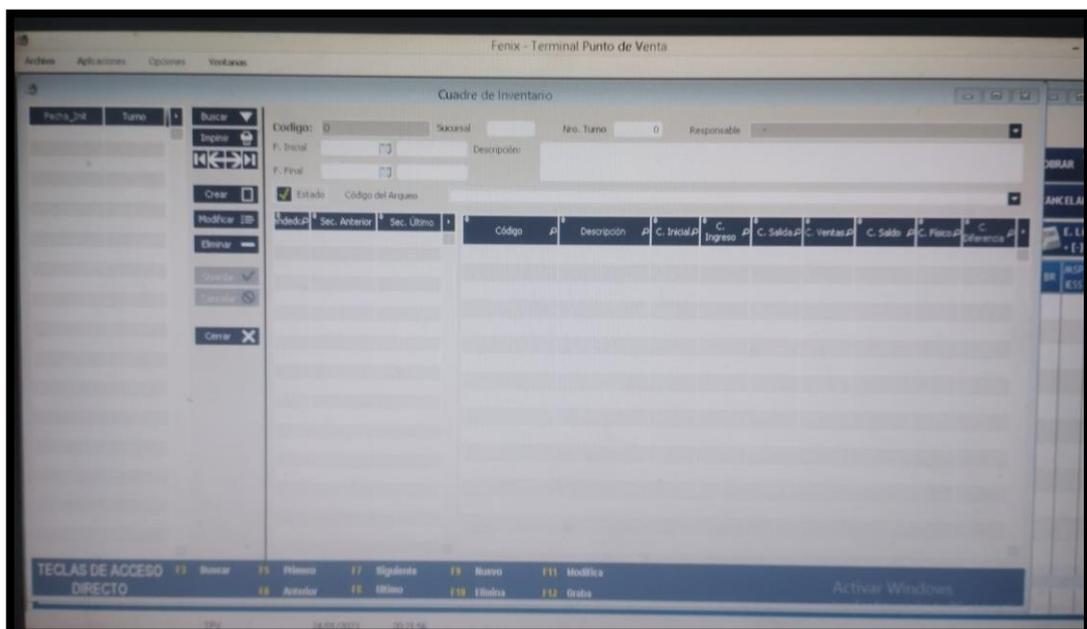
Cuadre de inventario

El contenido de este documento es para registrar las operaciones necesarias para finalizar los cuadros de inventario

En cualquier caso, se supone que el punto de partida es un inventario físico, este conteo debe hacerse mientras la aplicación de facturación Fénix no está haciendo nada. Por ejemplo, si se decide realizar un recuento de inventario el 31 de marzo de 2020, este recuento físico debe incluir todas las transacciones entrantes y salientes que ocurrieron en marzo, es decir la contabilidad debe realizarse inmediatamente después de que se realicen todas las operaciones para realizar un registro físico, pueden aparecer varios escenarios:

- No se lleva control de números de serie ni de lotes.
- Si lleva control de números de serie/lotes: en tal caso en el recuento de inventario que realice debe contar las existencias que hay de cada número de serie/lote de cada artículo en cada almacén.

Figura 1: Cuadre de inventario

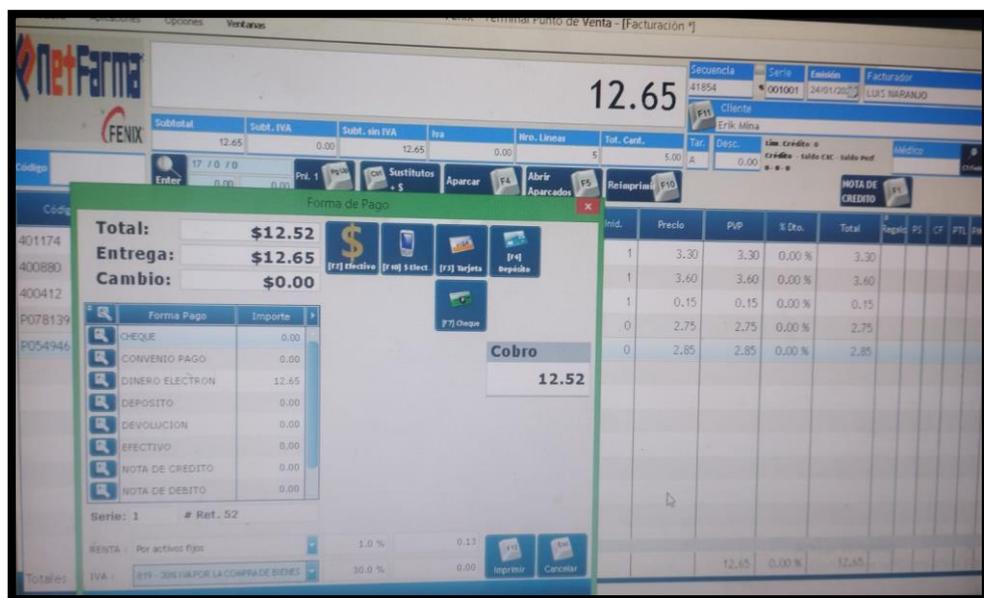


Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

Formas de Pago

- Pago de Tarjeta: Al elegir como forma de pago tarjeta de crédito será dirigido automáticamente mediante una conexión segura bancaria de banco Guayaquil con la que tenemos contratado el servicio.
- Deposito: En Farmacias del Ahorro puedes depositar a tarjetas de crédito y débito desde las 10am hasta las 10pm, con nuestros bancos Guayaquil
- Efectivo: El pago será de manera física por la compra del medicamento que fue vendido en el momento que realizo adquisición del producto

Figura 2: Formas de pago

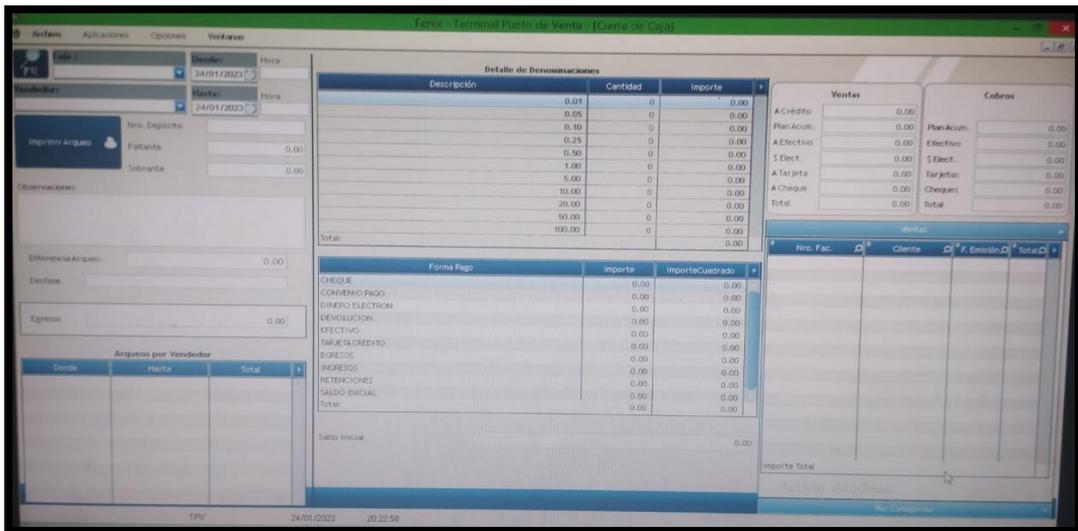


Elaborado por: (Naranjo. D, Arroba. J, 2023)

CIERRE DE CAJA

El cierre de caja se refiere a una práctica obligatoria que se realiza en los establecimientos farmacéuticos al finalizar la jornada laboral, esta práctica tiene como objetivo comprobar si el dinero obtenido y las facturas realizadas concuerdan con lo registrado en el sistema.

Figura 3: Cierre de caja



Elaborado por: (Naranjo, D, Arroba. J, 2023)

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son préstamos que las empresas otorgan a sus clientes, lo que ayuda a financiar sus operaciones comerciales. Los deudores de esta forma representan empresas a las que se les ha otorgado crédito, es decir, dinero que está a la espera de ser cobrado por la venta de bienes y/o servicios.

Controles de cuentas por cobrar:

- Organizar los datos y documentos
- Enviar las obligaciones a los clientes que se les otorgaron créditos
- Aplicar política de cobro en la farmacia
- Implementar un sistema donde se verifique el pago y cobro

Políticas en el Área de Cuentas por Cobrar

- Para gestionar el área de cobranzas se debe asignar una persona que se dedique exclusivamente a realizar este proceso, y que no tenga acceso a las ventas.
- Al momento de dar un crédito a un cliente se debe revisar el historial de crédito que este tenga con otras empresas, además el mismo debe contar con un empleo estable en el que haya concurrido con el tiempo de trabajo de un año, esto con el fin de verificar que sea apto para obtener el crédito.
- El sistema Fénix debe ser actualizado de manera diaria con la lista de los clientes registrados, en caso de que los mismos puedan realizar cambios de vivienda, contacto telefónico, etc.
- El registro o base de datos de los clientes es privado, esta misma no puede ser modificada por los empleados, y de ser revisada se debe tener un permiso previo de gerencia.

Ingresos de cobro

1. El cobrador recibe los documentos y respaldos de cada factura solicitada por el cliente y agrega la orden al estado de cuenta del cliente.
2. Tramitará llamadas y visitas de clientes, comunicación enviada vía e-mail. Además de preparar formularios o informes para las visitas semanales a los clientes.

3. Se realizará un chequeo de la integridad de todo el soporte para su aprobación y alineación con las revisiones del sistema Fénix.

4. Después de cumplir con los plazos de pago acordados, se continuará administrando los estados de cuenta bancarios enviados por clientes comerciales o no comerciales después de crear estados de cuenta mensuales.

Ingresos de cobro

1. Los pagos generados por el cliente son recibidos por el asistente de gerente financiero
2. Recaudación de cobros y registro correspondiente en el sistema, preparación de certificados de ingresos que muestren los nombres de clientes corporativos o no corporativos, documentos o facturas relevantes y el valor a cobrar
3. Se envía por depósito. En el caso de control añadir una copia de seguridad del mismo comprobante de recibo de pago
4. Una vez realizado el depósito, la persona encargada en Caja, receipta dicho comprobante para que pueda ser cuadrado al finalizar en el cierre del día.
5. Al día siguiente, el encargado de caja envía el depósito al gerente administrativo financiero para su revisión y presentación
6. La conciliación bancaria se realizará a tiempo para garantizar que todas las transacciones se aprueben durante este período.

CONCLUSIONES

- La farmacia no cuenta con un manual de control de inventario y de cuentas por cobrar, así que no existen políticas de procedimientos y manuales de control
- El personal no cuenta con capacitaciones constante en las áreas de inventario para existir un mejor control.
- La farmacia no cuenta con un personal encargado que este pendiente a la hora de revisar los medicamentos que se encuentran en las perchas y están prontos a caducidad
- El sistema Fénix tarda un poco al momento de dar la cantidad de medicina que se encuentran registrada por la falta de inventario
- El área de bodega es una parte fundamental para los procesos de revisión de que todos los productos se encuentren en buen estado y con fecha de caducidad correspondiente.
- Del análisis que se extrae de la entrevista a los empleados y adiestrador de la farmacia, se puede concluir que la empresa debe implementar un manual de control interno de manera que obtengan las políticas y procedimientos para la verificación de todos los controles necesarios

RECOMENDACIÓN

- Diseñar un manual de control de inventario y cuentas por cobrar
- Preparar al personal que interviene en las áreas
- Contratar o asignar a personal que se encargue específicamente de las funciones de inventarios y otra persona adicional en el área de crédito y cobranzas.
- Revisar el sistema, y dar aviso en cuanto se detecte algún error, falla o falta de rapidez en la obtención de los reportes actuales e históricos.
- Implementar dentro del organigrama la segregación de dichas funciones; dejar documentado en el mismo, la importancia del área de Inventarios y Cuentas por Cobrar.
- Evaluar periódicamente, el cumplimiento de cada uno de los procesos, políticas y procedimientos dispuestos en el Manual de Control Interno

BIBLIOGRAFÍA

(s.f.).

Westreicher. (6 de AGOSTO de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/registro.html>

Alejandro Téllez Santamaría. (2015). *ats*. Obtenido de ats:
https://finanzaspara.com/finanzas/finanzas_para_estudiantes/que-son-las-razones-financieras-y-para-que-sirven/

Andrés Sevilla Arias. (4 de noviembre de 2015). *economipedia*. Obtenido de economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Armstrong, K. &. (2 de JULIO de 2018).

ASEFARMA . (s.f.). Obtenido de <https://www.asefarma.com/blog-farmacia/como-es-un-almacen-farmaceutico>

Calle, Juan Pablo . (6 de Octubre de 2020). *pirani*. Obtenido de pirani:
<https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

CERTUS . (24 de Junio de 2019). *Noticertus Contabilidad*. Obtenido de Noticertus Contabilidad:
<https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>

Chacon , Wladimir. (26 de Enero de 2002). *gestiopolis*. Obtenido de gestiopolis:
<https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Coalla, M. (marzo de 2017).

Consumoteca. (s.f.). Obtenido de <https://www.consumoteca.com/farmacia/que-es-una-farmacia/>

Control Sanitario . (s.f.). Obtenido de <https://www.controlsanitario.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/11/ESTABLECIMIENTOS-FARMACEUTICOS.pdf>

Czerny. (19 de noviembre de 2021). Obtenido de
<https://blog.nubox.com/empresas/inventario-en-contabilidad>

DIRCOM, P. (s.f.). *Agencia Nacional de Regulación Control y Vigilancia Saniataria*. Obtenido de
https://www.controlsanitario.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/08/2021_preguntas-frecuentes-Medicamentos.pdf

Espinoza, O. (10 de julio de 2018). *Eumed.net*. Obtenido de Eumed.net:
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/control-inventarios-rentabilidad.html#:~:text=El%20control%20de%20inventarios%20es,almacenamiento%20aplicables%20en%20las%20industrias.>

Etecé, E. (5 de agosto de 2021). *Concepto*. Obtenido de Concepto:
<https://concepto.de/rentabilidad/>

- Franco Concha , P. (1998). *Evaluación de Estados Financieros* . Lima: Centro de Investigación de la Universidad del Pacifico . Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/84613093.pdf>
- Galán, J. S. (4 de 8 de 2017). *Rotación del inventario*. *Economipedia.com*. Obtenido de Rotación del inventario. *Economipedia.com*: <https://economipedia.com/definiciones/rotacion-del-inventario.html>
- GEO. (25 de mayo de 2015). *GEO TUTORIALES*. Obtenido de GEO TUTORIALES: <https://www.gestiondeoperaciones.net/inventarios/caracteristicas-de-un-sistema-de-revision-periodica-de-inventarios-o-modelo-p/>
- Gerencie. (16 de septiembre de 2022). *Gerencie*. Obtenido de Gerencie: <https://www.gerencia.com/metodo-del-promedio-ponderado.html>
- GestioPolis.com. (19 de mayo de 2020). *gestiopolis*. Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion/#autores>
- Grupo Miranda . (s.f.). Obtenido de https://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf
- Guías Jurídicas . (s.f.). Obtenido de https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAA AAAEAMtMSbF1jTAAAUmJcwNltbLUouLM_DxblwMDCwNzAwuQQGZapUt-ckhIQaptWmJOcSoAamMkyzUAAAA=WKE
- Guillermo Westreicher. (26 de MAYO de 2020). *ECONOMIPEDIA*. Obtenido de ECONOMIPEDIA: <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html#:~:text=El%20control%20de%20inventario%20es,adem%C3%A1s%20el%20ahorro%20de%20costes.>
- HURTADO. (2010). MANEJO DE INVENTARIO. En HURTADO.
- Johanna Rodriguez. (5 de 8 de 2021). *Hubspot*. Obtenido de Hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>
- Lafuente. (21 de JULIO de 2016). *AUDITOOL*. Obtenido de AUDITOOL: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>
- Llamas. (10 de Mayo de 2020). *economipedia*. Obtenido de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/metodo-peps.html>
- Llamas. (8 de septiembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia.: <https://economipedia.com/definiciones/inventario-contable.html#:~:text=El%20inventario%20contable%20es%20en,de%20adquisici%C3%B3n%20y%20valor%20contable.>
- Ministerio de Economía y Finanzas . (s.f.). Obtenido de <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-2-nic-2>
- Ministerio de Salud . (s.f.). *Control Sanitario*. Obtenido de <https://www.controlsanitario.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/11/ESTABLECIMIENTOS-FARMACEUTICOS.pdf>

- Naranjo, D, Arroba, J. (2023). *Encuesta al area de inventario*. Obtenido de https://docs.google.com/forms/d/1gydwXbvV5Ds99MBgcPsrp_ukh_A8nOcNxSW3LCJM3w5M/edit#responses
- NW, G. (9 de JULIO de 2018). *LOGIMOV*. Obtenido de LOGIMOV: <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/23/1/Que-es-la-administracion-de-inventario>
- Orellana . (3 de Abril de 2020). Recuperado el Julio de Abril de 2022, de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Philip Kotler. (NOVIEMBRE de 2020). *promonegocios.net*. Obtenido de promonegocios.net: <https://www.promonegocios.net/venta/concepto-de-venta.html>
- Philip Kotler, Prentice Hall. (2020). Concepto de Venta. En P. H. Philip Kotler. <https://www.promonegocios.net/venta/concepto-de-venta.html>.
- Polet Denisse Cárdenas Miranda. (6 de SEPTIEMBRE de 2017). *Eumed.net*. Obtenido de Eumed.net: [https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html#:~:text=La%20rotaci%C3%B3n%20de%20inventarios%20es,cobrar%20\(e%20ha%20vendido\)](https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html#:~:text=La%20rotaci%C3%B3n%20de%20inventarios%20es,cobrar%20(e%20ha%20vendido)).
- Rodriguez . (1 de 9 de 2021). *Hubspot*. Obtenido de Hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>
- Romero. (31 de Agosto de 2012). *gestiopolis*. Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sanchez, D. (11 de 07 de 2018). *Club de la Farmacia*. Obtenido de <https://www.clubdelafarmacia.com/para-estar-al-dia/el-blog-del-club/como-realizar-el-inventario-de-la-oficina-de-farmacia/>
- Sanjuán. (18 de Noviembre de 2017). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/metodos-valoracion-inventarios.html>
- sanmiguel. (29 de julio de 2019). *ekon*. Obtenido de ekon: <https://www.ekon.es/blog/importancia-inventarios-empresa/>
- Uribe, Rodríguez & Cadavid. (2016). Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios. *Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios*.
- Westreicher. (28 de 5 de 2020). *economipedia*. Obtenido de economipedia.: <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>
- Westreicher. (23 de julio de 2021). *economipedia*. Obtenido de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/politicas-de-inventario.html>

ANEXOS

2.- ¿Qué tan seguido visitas la farmacia ‘‘Farmaquil’’?

- Diario
- Semanalmente
- Quincenalmente
- Mensualmente

3.- Comparando con otras farmacias, cree usted que los precios de farmaquil son:

- Precios bajos
- Precio de acuerdo al producto
- Precios altos

4.- Según su apreciación como le parece la atención al cliente de la farmacia ‘‘Farmaquil’’

- Excelente
- Buena
- Mala

5.- ¿Qué beneficios le gustaría tener al comprar en ‘‘Farmaquil’’

- Promociones
- Descuentos
- Regalo de un producto por un valor establecido

6.- ¿Cuándo usted necesita adquirir varios medicamentos en la farmacia ‘‘farmaquil’’ esta se los proporciona?

- No tienen todos los medicamentos
- Si tienen todos los medicamentos
- Solo consigo medicamentos genéricos

7.- ¿Usted en pandemia que productos más adquirió en la farmacia ‘‘Farmaquil’’?

- Paracetamol
- Fluimucil
- Umbral

8.- ¿Qué servicio le gustaría que la farmacia ‘Farmaquil’ implemente para mejorar la atención al cliente?

- Servicio a domicilio
- Plan de tratamiento permanente
- Pagos en cuotas

9.- ¿Qué es lo que más te gusta de farmacia ‘Farmaquil’?

- Su atención al cliente
- Sus precios bajos
- Sus promociones

10.- Te gustaría que farmacia ‘Farmaquil’ tenga otras sucursales

- Si
- No

Anexo 2: Encuestas realizadas en el área de Inventario a empleados

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Encuesta: Dirigida a los empleados de la empresa Farmacias Farmaquil.

Objetivo: Implementar un control interno para el área de inventario y contable de la Farmacias Farmaquil para verificar el nivel de cumplimiento de las actividades y procedimientos de la misma.

IDENTIFICACIÓN BÁSICA DEL INFORMANTE.

Género:

1. Masculino

2. Femenino

Edad:

1. 18 – 25 años

2. 25– 35años

1.- ¿Maneja algún sistema de control de inventario en la farmacia?

- Si
- No

2.- ¿Opina usted que existen dificultades con la gestión de inventarios de la farmacia?

- Si
- No

3.- ¿Existe algún método para el manejo de control de inventario de la farmacia?

- Si
- No

4.- ¿Cree que es eficaz el sistema de control de inventarios que se está utilizando realmente?

- Si
- No

5.- ¿Cree usted que la farmacia está bien surtida?

- Si
- No

6.- ¿Los estantes están codificados para el control de inventario?

- Si
- No

7.- ¿Cree que hay controles regulares de existencias fuera del almacén de la farmacia?

- Si
- No

8.- ¿Cree que la implementación de un sistema de gestión optimizará la gestión del inventario?

- Si
- No

9.- ¿La creación e implementación de un sistema de gestión de inventario aumentará la rentabilidad de las farmacias?

- Si
- No

10.- ¿Ha recibido capacitación sobre el manejo de inventarios?

- Si
- No

Anexo 3: Entrevistas realizada al Gerente General de la Farmacia Farmaquil

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Entrevista: Dirigida a Gerente general de la empresa Farmacias Farmaquil

Objetivo Implementar un control interno para el área de inventario y contable de la Farmacias Farmaquil para verificar el nivel de cumplimiento de las actividades y procedimientos de la misma.

IDENTIFICACIÓN BÁSICA DEL INFORMANTE.

Nombre:.....

Género:.....

Edad:.....

Lugar de residencia:.....

Cargo:.....

1.- ¿Cuál es la regularidad con que se ejecuta comprar medicina y producto faltantes, para reponer las de la farmacia?

.....
.....
.....

2.- ¿Existen control interno en la compra de medicamentos y productos?

.....
.....
.....

3.- ¿Con que regularidad se lleva a cabo el inventario físico de medicina y producto?

.....

.....
.....

4.- ¿Cuál es la causa primordial para aplicar un control de stock disponible para la farmacia?

.....
.....
.....
.....

5.- ¿Que nos informa sobre el control interno del inventario de la farmacia?

.....
.....
.....
.....

6.- ¿Existe algún programa de Facturación, tienen una persona encargada de realizar las actividades de la farmacia permitiendo saber los inventarios físicos medicamentos y producto?

.....
.....
.....
.....

7.- ¿El personal de la farmacia conoce las políticas y manejo del control de inventario?

.....
.....
.....

8.- ¿Las políticas de control interno que utiliza contribuyen a la rentabilidad de la farmacia?

.....
.....
.....

.....

9.- ¿Llevan a cabo algún tipo de sanción a los empleados cuando existen perdida o caducidad de medicina?

.....

.....

.....

Anexo 4: Entrevistas realizada al Propietario de la Farmacia Farmaquil

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Entrevista: Dirigida a propietario de la empresa Farmacias Farmaquil

Objetivo Implementar un control interno para el área de inventario y contable de la Farmacias Farmaquil para verificar el nivel de cumplimiento de las actividades y procedimientos de la misma.

1.- ¿Cuántas sucursales tiene su empresa?

.....
.....
.....

2.- ¿Tienen algún programa donde manejen la contabilidad?

.....
.....
.....

3.- ¿Tienen a una persona encargada de recibir e inspeccionar la mercancía?

.....
.....
.....

4.- ¿Los medicamentos y productos se clasifican y se separan correctamente?

.....
.....
.....

5.- ¿Están los artículos y materiales en malas condiciones? ¿Fuera de plazo?

.....
.....
.....

6.- Si hay una diferencia entre el stock real y el stock registrado

.....
.....
.....

7.- ¿Se ha realizado una auditoría de control interno?

.....
.....
.....

Anexo 5: Evidencia fotográfica de la Farmacia Farmaquil



Sitio Web de la Farmacia Farmaquil



Ubicación de la Farmacia Farmaquil



About the Business:

Farmaquil Farmacias is a Pharmacy located at V2HJ+V6P, Avenida Casuarina, Guayaquil, EC.