



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES
DE MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA
FARMEDIBEL S.A.C. TRUJILLO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

CRUZADO RUIZ, FRANCISCA MARIELA

ASESORA

Mgtr. ALVARADO LAVADO DE ARROYO, HAYDEE ROXANA

TRUJILLO – PERÚ

2017

1. TÍTULO

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FARMEDIBEL S.A.C. TRUJILLO, 2016.

2. JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte
PRESIDENTE

Mgtr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales
MIEMBRO

Mgtr. Edwin Alberto Arroyo Rosales
MIEMBRO

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado de Arroyo
ASESORA

3. AGRADECIMIENTO

A Dios, que durante este tiempo me ayudó a fortalecer mi carácter, mis conocimientos y las ganas de Continuar.

A mi madre Jesús Ruiz Valverde y mi padre José Cruzado Arce, que con su amor, sus cuidados me motivaron a seguir para adelante y no rendirme.

4. DEDICATORIA

A Dios padre, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente, y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que siempre me impulsan a seguir para adelante.

A mi madre Jesús Ruiz Valverde, que me brinda su apoyo incondicional. Le dedico con mucho cariño mi esfuerzo realizado en esta tesis.

A mis hermanos, por su apoyo incondicional, por ser el ejemplo, motivo y fortaleza para seguir siempre adelante.

5. RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016. El resultado de esta investigación permitirá a las empresas comerciales de medicamentos mejorar sus controles internos de inventarios, de acuerdo a la realidad que están viviendo actualmente.

La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, porque no se ha manipulado la variable, se limitó a describir las características de la variable tal y como está en su contexto. Para llevarla a cabo se escogió como muestra a la empresa FARMEDIBEL S.A.C, en el cual se aplicó un cuestionario de 27 preguntas de las cuales 12 se aplicó al gerente y 15 al almacenero, utilizando la técnica de la entrevista, obteniéndose los siguientes resultados: La empresa cuenta con un sistema de control interno de inventario que no le permite un óptimo control del mismo, lo cual ocasiona problemas en cuanto al funcionamiento, y la información no es confiable, no cuenta con personal capacitado para esta área.

Finalmente se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventario diseñado acorde a las necesidades de la misma, se propone: Implementar un sistema de control interno de inventarios. Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario, ayudará al óptimo desarrollo del inventario, proporcionando información íntegra, uniforme y confiable.

Palabras clave: Control interno, inventarios, empresa comercial.

6. ABSTRACT

The purpose of this research report was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of inventories of the pharmaceutical companies of Peru and FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016. The result of this research will allow commercial companies of medicines improve their internal inventory controls, according to the reality they are currently living.

The research was non-experimental descriptive design, because the variable was not manipulated, it was limited to describing the characteristics of the variable as it is in its context. In order to carry it out, the company FARMEDIBEL SAC was chosen as a sample, in which a questionnaire of 27 questions was applied, of which 12 were applied to the manager and 15 to the storekeeper, using the technique of the interview, obtaining the following results: Company has an internal inventory control system that does not allow an optimal control of the same, which causes problems in terms of operation, and the information is not reliable, does not have personnel trained in this area.

Finally it is concluded that the company does not have an internal inventory control system designed according to the needs of the same, it is proposed: Implement an internal inventory control system. Training of company personnel in the importance of proper management of inventory control, will help the optimum development of the inventory, providing complete, uniform and reliable information.

Key words: Internal control, inventory, commercial company.

7. CONTENIDO

1. TÍTULO.....	i
2. JURADO EVALUADOR DE TESIS	ii
3. AGRADECIMIENTO	iii
4. DEDICATORIA	iv
5. RESUMEN	v
6. ABSTRACT.....	vi
7. CONTENIDO.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	9
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	16
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	24
2.1.3. Antecedentes Locales	31
2.2. Bases Teóricas de la Investigación.....	33
2.2.1. Marco Teórico	33
2.2.2. Marco Conceptual	79
III. HIPÓTESIS.....	87
IV. METODOLOGÍA.....	88
4.1. Tipo de investigación	88
4.2. Nivel de investigación de la tesis	88
4.3. Diseño de la investigación.....	88
4.4. Población y muestra.....	88
4.4.1. Población	88
4.4.2. Muestra	88
4.5. Definición y operacionalización de variables.....	88
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	90
4.6.1. Técnicas	90

4.6.2. Instrumentos	90
4.7. Plan de análisis	90
4.8. Matriz de consistencia	90
V. RESULTADOS	92
5.1. Presentación de los resultados	92
5.1.1. Respecto al objetivo específico N°1.....	92
5.1.2. Respecto al objetivo específico N°2.....	96
5.1.3. Respecto al objetivo específico N°3.....	104
5.1.4. Respecto al objetivo específico N°4.....	107
5.2. Análisis de resultados.....	107
5.2.1. Respecto al objetivo específico N°1.....	107
5.2.2. Respecto al objetivo específico N°2.....	108
5.2.3. Respecto al objetivo específico N°3.....	119
5.2.4. Respecto al objetivo específico N°4.....	120
VI. CONCLUSIONES	123
6.1. Respecto al objetivo específico N°1	123
6.2. Respecto al objetivo específico N°2	124
6.3. Respecto al objetivo específico N°3	124
6.4. Respecto al objetivo específico N°4	125
VII.RECOMENDACIONES	129
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	130
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	130
ANEXOS.....	137

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación titulado **“CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA**

FARMEDIBEL S.A.C. TRUJILLO, 2016”. Tomando en cuenta que el control del inventario es el corazón de cualquier empresa, lo cual permite obtener utilidades.

En los últimos años, a consecuencia de los numerosos problemas detectados en las entidades, de corrupción y fraudes, que han involucrado hasta corporaciones internacionales, se ha fortalecido e implementado el Control Interno en diferentes países, ya que se han percatado de que este no es un tema reservado solamente para contadores, sino que es una responsabilidad también de los miembros de los Consejos de Administración de las diferentes actividades económicas de cualquier país.

En muchos países se han elaborado modelos o informes ajustados a las características de cada uno de ellos, que permite seguir las pautas para la elaboración de los Sistemas de Control Interno.

El Salvador. A diferencia de las instituciones públicas, las organizaciones empresariales privadas no disponen de regulaciones legales o técnicas que los obliguen a implementar un sistema de control interno específico. Por lo que queda a discreción de la administración de cada entidad, establecer una estructura de sistema de control interno que más se adapte a sus necesidades.

(Cruz, Cantor y Rosales, 2011).

En el caso peruano, la situación de las empresas no es muy diferente a la que muestra este sector internacional u otros países de América Latina, las empresas como sector importante de nuestra economía nacional, vienen realizando innumerables actividades para afrontar su desarrollo económico; situación que las lleva a desplegar grandes esfuerzos técnicos y financieros para poder sobrevivir ante la competencia de libre mercado.

Las empresas además de contar con un control interno es decir plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa”. Estas de mayor competitividad no solo desean acumular riquezas si no también impulsar el desarrollo humano (calidad de la mano de obra y su capacitación, etc.) por lo que su propósito está en la formulación de políticas para mejorar la eficiencia laboral.

(Nancy Silva J, 2012).

El Control Interno es el pilar de toda empresa y es aplicable a todas las áreas, comprende todas las acciones, planes, políticas, normas, protocolos y métodos que deben aplicar los directivos, la gerencia y su personal dentro de una empresa; y ¿esto para qué? , para que se garantizase la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables y la salvaguardia de los recursos.

(Montes ,2010).

Aunado a esto el control interno es indispensable en cualquier tipo de empresa sea esta pública o privada; industrial, comercial y de servicios. En tal sentido la presente investigación se centró en las empresas comerciales. Las empresas comerciales como su nombre lo indica, se dedican a la compra y venta de mercaderías, con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones. Pero uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica es la inadecuada aplicación de los controles internos; que no solo les permita adaptarse a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recurso; si no que también mantener adecuadamente la mercadería, en este caso de estudio sería los medicamentos, controlar que no sea dañado por mal manejo o por condiciones ambientales inadecuadas, debido a la importancia que implica en la medicación y cuidado de la salud de las personas.

Atendiendo a lo mencionado anteriormente. El proceso de control interno es vital para las empresas y es definitivo que las empresas que lo utilizan obtienen mejores resultados que las que no la usan y reviste de gran importancia ya que asegura el pleno respeto, apego, observancia y adherencia a las políticas establecidas por la entidad.

El sistema de control interno opera a diferentes niveles o áreas de organización de las empresas, la presente investigación, se centró en los inventarios de la empresa FARMEDIBEL S.A.C.

Controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios. Dentro de dichas políticas deben incluirse los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos al material respectivo. En consecuencia, es importante conocer dichos riesgos. Pero el problema no sólo está en mantener un nivel adecuado de inventarios, sino además en el costo que tiene mantenerlo seguro y en buenas condiciones.

(Puerto ,2016).

En la actualidad, uno de los sectores con mayor dinamismo a nivel internacional es el sector farmacéutico. El avance en tecnología, investigación y desarrollo permiten descubrir nuevos medicamentos, generar valor agregado de exportación, desarrollo económico y social principalmente en los países que apoyan el desarrollo de estas empresas. **(Ministerio de trabajo y Promoción del Empleo ,2007).**

Las cadenas de boticas han extendido su ámbito de acción a las principales ciudades de nuestro país. Manejan una gran variedad de productos, a precios aptos para competir, y desarrollan alianzas estratégicas con fabricantes de productos farmacéuticos, que normalmente son del mismo país de origen del capital, que constituyen y forman las mismas.

Las farmacias y boticas independientes es un sector que ha venido creciendo muy rápidamente en este nuevo milenio, con el conocimiento y tecnología disponible

para la fabricación y venta de fármacos; las cuales presentan una demanda creciente.

Y se mantienen latente frente a las cadenas de boticas y farmacias.

En el Perú, la industria farmacéutica mejora el bienestar de la población, además de generar empleo y contribuir al crecimiento de la economía. (**Ministerio de trabajo y Promoción del Empleo, 2007**).

La protección de la salud es de interés público. Por tanto, es responsabilidad del Estado regularla, vigilarla y promoverla, en tal sentido FARMEDIBEL S.A.C, esta botica así como también las cadenas de farmacias están bajo estas leyes y reglamentos la cual cuentan con el Manual de Buenas Prácticas de Almacenamiento de Productos Farmacéuticos y afines Resolución Ministerial N° 585- 99-S-A; el Manual de Buenas Prácticas de Dispensación Resolución Ministerial N° 013- 2009-MINSA. Donde permite adoptar principios básicos y elementales del proceso administrativo tales como, la planificación, organización y control en las distintas áreas que la constituyen; sin embargo, su aplicación en la empresa FARMEDIBEL S.A.C. No es lo suficientemente profunda como para permitirle trabajar en un ambiente de operaciones adecuadamente controladas, en especial, en el control del inventario.

En la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Los problemas frecuentes en el control de inventarios son: insuficiencia de inventario, problemas en cuanto al funcionamiento del sistema de control automatizado, desorden en los procesos por falta de personal y capacitación en cuanto al correcto manejo del inventario.

En relación a lo mencionado anteriormente se diagnosticó que las actividades que se realiza en cuanto al inventario no están llevándose adecuadamente, no hay un control óptimo de las entradas y salidas de mercadería, no se le presta la debida atención al control del inventario.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de inventarios de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016.

4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone:

- ✓ Implementar un sistema de control interno de inventarios.
- ✓ Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario.

El estudio se justifica porque permite describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A C. La investigación nos permite explicar cómo se está manejando el control interno de inventarios y de qué manera se está ayudando a detectar las irregularidades y errores que puedan ocurrir.

En tal sentido servirá para que las empresas le den la atención debida al control de inventarios, que no solo les permitirá adaptarse a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, si no también reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos.

Finalmente, el estudio se justifica porque servirá como base a los diversos investigadores que realizarán estudios similares en los sectores comerciales de medicamentos, de la ciudad de Trujillo y de otros ámbitos geográficos.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

El desarrollo del Marco Teórico y conceptual presenta los antecedentes relacionados a la investigación, que se desarrolló por la revisión de diversas fuentes bibliográficas, diferentes bibliotecas de diversas universidades, el cual tiene como propósito dar a la investigación un sistema coordinado y coherente.

A continuación se presentan algunos trabajos realizados anteriormente sobre este tema:

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Romero (2012). “Control Interno de Inventarios”. México. La investigación **Tuvo como objetivo:** Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación de los cuales hace parte la auditoría interna.

Los resultados fueron: Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.

Uno de los activos más importantes para las empresas que requiere de un adecuado sistema de control interno es el rubro de inventarios, el cual representa los bienes destinados para la venta o producción para

su posterior venta, en el ciclo normal de operaciones. Por tal razón, la importancia que tiene esta investigación en el presente proyecto, es que aporta los conocimientos que se necesitan para definir las actividades de control en el área de inventario así tener un mejor conocimiento del mismo.

López (2015). “Procedimiento de Control de Inventario Fundamentado en el Informe COSO, para la empresa DISTRIBUIDORA ZANT, C.A. Ubicada en Valencia”. Carabobo-Venezuela. La investigación **tuvo como objetivo:** Proponer procedimientos de control interno fundamentados en el informe COSO para el proceso de Inventario en la empresa DISTRIBUIDORA ZANT C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo. **Los resultados fueron:** En dicha empresa se identificaron los factores que influyen en el descontrol en el sistema de inventario, el cual presenta una situación caracterizada, por el hecho de que no se determina, con exactitud las cantidades de productos existentes lo que ocasiona un inadecuado y deficiente control de inventario, provocando que las existencias físicas no coincidan con lo que debería según documentos.

La empresa no cuenta con un registro automatizado de las entradas de mercancías por lo que la empresa no tiene un proceso definido que le permita conocer la mercancía que recibe, lo que podría provocar la pérdida parcial o total de la información, vital para el

funcionamiento de la organización, no tiene procedimiento escrito para la manipulación y control de las mercancías en el almacén, siendo esto una debilidad para la empresa porque no cuenta con controles para manipular y controlar la mercancías en el depósito, por lo que la mercancía está siendo manipulada sin tomar en cuenta su naturaleza, debido a que no hay establecimiento que los trabajadores puedan cumplir para las mismas.

La empresa no cuenta con un sistema de control de inventario efectivo; pudiéndose demostrar a través de la encuesta que el personal no tiene conocimiento de la cantidad de productos que existe en la empresa. No cuenta con procedimiento por escrito para tramitar el despacho de las mercancías, no cuenta con informe de recepción por la mercancía recibida, no se documentan alguna diferencia entre la mercancía recibida y la ordenada.

El Problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios, compras de insumos y desincorporación de mercancía deteriorada; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada.

Aunado a esto los controles directos son los que garantizan una valuación correcta y objetiva de los inventarios se encuentran en el ciclo de compras, lo que incluye seleccionar proveedores,

ordenar mercancía, inspeccionar bienes recibidos ,por ser el costo de los productos vendidos los que tienen un mayor impacto en la utilidad neta del año.

El objetivo de contar con controles de inventarios es obtener información suficiente y útil para: minimizar costos de producción y aumentar la rentabilidad comenzando por utilizar las innovaciones tecnológicas, simplifica las tareas de control de manera operativa, y así evitar problemas frecuentes en el control de inventarios tales como: Falta de registros, exceso de inventario, insuficiencia de inventario, baja calidad de la materia prima y desorden entre otros. Los procedimientos referente a los inventarios apoya a la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una base confiable sobre su situación financiera y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos: por este motivo es importante mantener una estructura adecuada de control interno para el área de inventario de mercancías.

Una de estas gestiones es de gran importancia para el proceso productivo y económico de las organizaciones es el manejo de

inventarios, específicamente los movimientos de la recepción y entrega de mercancías en el almacén cuya eficiencia requiere de la aplicación de control interno si quiere mantener el normal funcionamiento de la producción, ventas y compras.

Huaman (2014). “El Sistema de Control Interno para la Cuenta Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de Comercial Don Pedro en el ejercicio económico 2013”. Ecuador. La investigación **tuvo como objetivo:** Identificar deficiencias de control en la administración del comercial Don Pedro y poder contrarrestarlas para mejorar su administración y contribuir a que la rentabilidad de la empresa crezca. **Los resultados fueron:** En la empresa Comercial Don Pedro no cuenta con una planificación adecuada del manejo de inventarios, por ende el control que existe de los mismos es mínimo; no existen parámetros de control establecidos para la administración adecuada de inventarios ya que al no realizar una constatación física los mismos por lo menos una vez en el año se desconocen el estado en el que estos se encuentran; la empresa no considera como prioridad el realizar una constatación física de sus inventarios y las pocas veces que lo ha realizado no todos sus empleados participan de ella; La empresa no hace partícipe de capacitaciones y mucho menos de instrucciones a sus trabajadores de los procedimientos de control para administrar de manera adecuada sus inventarios; se le da poca importancia a la revisión de mercaderías antes de realizar una nueva

adquisición, siendo este el origen de la existencia de mantener mercadería en stock en Comercial Don Pedro; los investigados no están satisfecho con el sistema de control interno para inventarios que se aplica en la empresa ya que lo considera débil debido a la escases de políticas y parámetros que rigen al mismo; Los resultados obtenidos reflejan que existe inestabilidad en la rentabilidad de la empresa ya que tiende a mantenerse en algunos períodos y en otros a disminuir de acuerdo al criterio de los encuestados y evidenciados en los estados financieros de la empresa.

Es de gran necesidad contar con un sistema de control interno para la cuenta inventarios que pueda brindar mayor control de los mismos dentro de cada una de ellas, pero sobre todo manteniendo información contable actualizada, facilitando así el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Burgos (2009). “Diseño de un Modelo de Control Interno para el Área del inventario de Mercancía en la empresa LA CASA DEL CONTRAENCHAPADO, C.A”.Venezuela. La investigación tuvo como objetivo:

Diseñar un modelo de control interno para el área del inventario de mercancía en la empresa LA CASA DEL CONTRAENCHAPADO, C.A. **Los resultados fueron:** Los procedimientos de: compras, recepción, facturación, almacenaje y despacho de mercancía, no están formalizados ni regulados por

normas. Esta situación ha traído como consecuencia que en muchas ocasiones los empleados apliquen los procedimientos de acuerdo a sus interpretaciones o conveniencia, omitiéndose por tanto pasos o puntos de control, lo que implica un aumento del riesgo en cuanto a irregularidades en la administración del inventario de mercancía; No se utilizan requisiciones internas ni ordenes de compras para realizar la adquisición de las mercancías. En este sentido, la persona encargada de las compras simplemente llama al proveedor para que suministre los artículos. Se observa por tanto que no existe un seguimiento formal del proceso de compra y por consiguiente un control adecuado sobre la necesidad del producto; La empresa no cuenta con una unidad encargada de evaluar permanente e independientemente las actividades, tanto administrativas, operativas y contables, y de esta forma constatar si se están realizando de manera eficiente y de acuerdo a la política de la organización. En este sentido, la gerencia no tiene el suficiente apoyo para poner en marcha todas aquellas medidas que permitan fortalecer los controles a las distintas actividades que se realizan en la empresa y en especial en el manejo y uso del inventario de mercancía.

En relación al control físico del inventario de mercancía, la empresa no tiene definida una política referida a la toma física y los procedimientos a ser aplicados en la misma, por lo que adolece de un importante mecanismo de evaluación y control de la existencia de los

productos. Cuando está ausente este mecanismo de control, la empresa no puede tener una seguridad razonable sobre la existencia real de su inventario de mercancía por lo que se verían afectadas las estimaciones y resultados finales de su gestión administrativa y financiera.

Vera y Vicuete (2011). “Diseño de un Control Interno de Inventario para la EMPRESA XYZ”. Ecuador. La investigación **tuvo como objetivo:** Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de la EMPRESA XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. **Los resultados fueron:**

El personal administrativo indica que la empresa no mantiene políticas de control para los inventarios, no registran todas las entradas y salidas de existencias de la bodega, se ven en la obligación de eliminar varios artículos por estar deteriorados o por presentar desperfectos debido a la ineficiente gestión de ventas. Por otra parte la falta de comunicación entre el departamento de publicidad y los responsables de bodega, al no solicitar información sobre la cantidad de mercadería disponible antes de emitir nuevos catálogos genera inconvenientes al momento despachar los artículos por la inexistencia de los mismos lo que es responsabilidad de los proveedores por no cumplir con la fecha de entrega fijada en la factura de compra. En cuanto a los responsables de las bodegas, manifiestan que la empresa no los capacita al momento de designar las tareas, por lo que solicitan mercadería sin clasificar sus

características y volumen de demanda debido al desconocimiento de control de inventarios.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Pérez (2014). “Control Interno para Mejorar la Rotación de Inventarios de la BOTICA BETTINA Chiclayo 2014”. Chiclayo.

La investigación **tuvo como objetivo:** Mejorar la rotación de inventarios de la Botica Bettina y de esta manera pueda crecer su rentabilidad. **Los resultados fueron:**

La población está conformada por 7 trabajadores de la Botica. La importancia de este trabajo radicó en la mala rotación de medicamentos de la botica Bettina; la botica no cuenta con un control interno de sus medicamentos, no cuenta con un almacén adecuado para los medicamentos y sus trabajadores no cuentan con capacitaciones.

La aplicación de un control interno le permite proteger, evitar fraudes y administrar de forma adecuada sus medicamentos y así de esta manera mejorar la rentabilidad en la botica.

Argandoña (2012). “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO en el distrito de Santa Anita”. Lima.

La investigación **tuvo como objetivo:** Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. **Los resultados fueron:** No se cuenta con un control interno que sea el adecuado para que se pueda verificar cómo se está

realizando la producción en la industria del calzado; El 87.50% de las personas encuestadas manifestaron que si se debe implantar un sistema de control de inventarios en la organización; Un 65% de las personas encuestadas manifestó que cuentan con un registro manual para el control de inventarios en su empresa, el 35% manifestó que cuentan con un registro digital para el control de inventarios de su empresa; El 77.5% de las personas encuestadas manifestaron que el control interno de inventarios es importante en la empresa porque detecta y corrige errores, el 17.50% garantiza la eficiencia eficacia y economía y el 5% manifiestan que permite conocer si cumple con los objetivos; El 85% de las personas encuestadas manifestaron que un adecuado control interno de inventarios contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa, un 10% manifestó que no, finalmente el 5% no opinó al respecto; Un 70% de las personas encuestadas manifestó que definitivamente un adecuado control interno de inventarios permitirá el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa, un 30% manifiesta que no sabe, no opina; El 85% de las personas encuestadas afirman que los procedimientos de control interno de inventarios permiten optimizar la gestión de la empresa, un 10% manifestaron su negativa y el 5% no opinaron al respecto.

Vergara (2014). “El Sistema de Control Interno como Soporte para la Eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de HUAURA”. Huacho-Lima. La investigación **tuvo como objetivo:** Demostrar la forma en que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Los resultados fueron: De acuerdo a la información recolectada; analizada y procesada de la encuesta efectuada a los funcionarios y empleados que laboran en las diferentes Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura: El sistema de control interno como soporte influye de manera significativa en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, en la medida que exista un eficiente sistema de control interno implementado por la “ Gerencia de una Empresa Comercial ” servirá como soporte básico y fundamental para efectos de propiciar una eficiente “ Gestión de Inventarios” respecto básicamente a la compra o adquisición de los mismos teniendo en cuenta que dicho proceso tiene determinadas etapas como: Determinación de las necesidades de inventarios, localización de los mejores medios para satisfacerlas, solicitar los artículos usualmente con una orden de compra, recibirlos y emitir un documento que permita su registro, inspección y aceptarlos, y emitir un documento que permita su registro procediendo a su

almacenamiento, la falta de controles fundamentales ocasiona serios desequilibrios que perjudica el cumplimiento de los objetivos y metas previstos en los planes respecto a su compra; es importante considerar que un Sistema eficiente de Control Interno implementado por la Gerencia debe establecer mecanismos para apreciar la utilización de los inventarios, sobre todo cuando se incrementa la demanda de los clientes y consumidores, en ese sentido es fundamental evaluar todo este proceso para evitar situaciones que puedan afectar la demanda ante las exigencias de su clientes, entonces es conveniente evaluar los controles implementados para efectos de que luego del informe correspondiente permita efectuar los ajustes o correcciones necesarias para propiciar mayores y mejores controles internos, haciendo posible dentro de las limitaciones establecerlos para posibilitar una Gestión de los Inventarios respecto al empleo de los inventarios que es la razón de ser de la actividad que desarrollan las “Empresas Comerciales ” ; el Sistema de Control Interno con que cuentan las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura como garantía para posibilitar una eficiente Gestión de sus inventarios deben garantizar la existencia de un ambiente de Control, ello significa que abarque actitudes, habilidades, percepciones y acciones de su personal, particularmente de la Gerencia, debiendo existir factores preponderantes como la integridad y valores éticos, compromiso de competencia, filosofía de la Gerencia, estructura

organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad y las políticas y práctica de recursos humanos; el Sistema de Control Interno como soporte tiene la finalidad de establecer los controles necesarios para posibilitar la permanencia de los inventarios en el almacén de las “Empresas Comerciales ” para el efecto debe determinar el período promedio de los inventarios una vez que se ha definido la rotación de inventarios, el indicador anterior se calcula teniendo en cuenta los 360 días entre la referida rotación, el área de riesgo se considera cuando el período promedio de inventarios es mayor que las Empresas de similar actividad, entendiéndose que los inventarios de las Empresas Comerciales deben estar en sus almacenes por un período que no debería exceder los 60 días, un plazo mayor podría significar la existencia de inventarios obsoletos o de lento movimiento, por lo tanto servirá el informe para efectuar los ajustes y estrategias necesarias para que las Gerencias de las Empresas Comerciales tomen las providencias del caso para el mantenimiento de los promedios de rotación adecuados como parte de una eficiente Gestión de sus inventarios.

Obispo y Gonzales (2015). “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013”.Lima. La investigación **tuvo como objetivo:** Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013.**Los resultados fueron:**

El sector comercial creció en el 2013 en 5,5 %, lo que ayudó a la economía nacional, pues llegó a determinar que toda empresa que se dedica a la compraventa de bienes debe tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos, que pues eso permitirá preservar los bienes contra pérdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Por ello se deben tomar medidas correctivas que nos permitan traer beneficios brindando servicio de calidad. En ese sentido, efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80 % en algunos casos.

Al aplicar un procedimiento de control interno se analiza si los objetivos de las empresas se cumplen. Al aplicar el control interno, muchos logran el 100 % de sus metas y objetivos trazados; no obstante el porcentaje de resultados varía según el giro de la entidad y el tipo de control aplicado.

Es la evaluación entre la misión, la visión, los objetivos, las metas, los planes y las políticas establecidos, y los logros obtenidos o dejados de realizar que se configuran en beneficios económicos, sociales y de procedimientos. Según estudios, la eficiencia de los controles internos se puede apreciar en un 80 % de su aplicación. Por otro lado, el 77 % de las empresas comerciales pequeñas del país no realiza un control interno, y deja este proceso solo en manos de empresas de gran

envergadura, lo cual muestra la diferencia en la calidad de productos y procedimientos respecto a las empresas que sí realizan control interno. La deficiencia en el control interno en las diversas áreas de las empresas afecta su rentabilidad en al menos 20 %, según muchos analistas (entre ellos Ediciones Caballero Bustamante 2013). Por ello se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área. El personal del área de compras debe ser capacitado para que cumpla con el desempeño de sus funciones, lo que permitirá a la empresa reducir sus gastos. Determinar un porcentaje real de cuánto afecta no aplicar el control interno en las empresas representaría una cifra errada, puesto que el análisis de causa-efecto se debe dar en específico para cada entidad, y no a nivel sector.

Las empresas de carácter comercial buscan aplicar el control interno para subsanar errores, pero no constante ni cotidianamente. Por ello muchas veces el control interno o la aplicación de soluciones son solo momentáneas, y no periódicas. En ese sentido, los especialistas señalan que para que un control interno tenga un efecto en la gestión debe realizarse por lo menos semestralmente, y debe cumplir con solucionar en un 15% los errores de cada entidad. El porcentaje cambiará dependiendo de la cantidad de procedimientos de control que ejecutemos.

2.1.3. Antecedentes Locales

Rodríguez y Torres (2014). “Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. Y su efecto en las Ventas año 2,014”.Trujillo.La investigación **tuvo como objetivo:** Determinar cómo la implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías mejorará las ventas. **Los resultados fueron:** La empresa FAMIFARMA SAC, tiene deficiencias en el adecuado uso y manejo del inventario de mercaderías ya que no ha desarrollado ni formalizado de manera suficiente, medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno durante todos los procesos que van desde el requerimiento hasta la venta, también se observa que la empresa no tiene definido un sistema de control interno, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones las cuales permiten una buena protección de sus inventarios, una adecuada verificación y confiabilidad de sus registros contables, todo esto dentro del exigente mercado farmacéutico.

Acosta (2014). “El Proceso de Gestión del Inventario y la Mejora de la Situación Económica, Financiera en la EMPRESA FERRETERA S.A.C. Trujillo 2014.” Trujillo. La investigación **tuvo como objetivo:** La mejora en el proceso de la gestión de los inventarios, lo cual debe contribuir a mejorar la situación económica y financiera. **Los resultados fueron:** El proceso de gestión del

inventario, se inicia con el reconocimiento de sus operaciones, tanto corporativas, de muestrario, movimiento de almacenes, toma de inventarios y los resultados que devienen de este. El valor del inventario en el estado de situación financiera es de S/. 7'152,218 nuevos soles, de estos mediante el inventario físico se determinó que se tienen mercaderías obsoletas por un valor de S/. 753,055.39, y de este grupo de mercaderías, existen productos declarados como perdidas, en condiciones de inservibles por un valor de S/. 1,842.58 y los declarados para la venta por debajo de su valor comercial por un monto de S/. 751,212.81. Estos aspectos del Inventario debe ser respaldada por una sanción al responsable del control del Inventario.

Polo (2016). “El Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Gestión Financiera en la empresa LUBE IMPORT S.A.C. En la ciudad de Trujillo, año 2015”. Trujillo. La investigación **tuvo como**

objetivo: Demostrar en qué medida el control interno de inventarios influyó en la gestión financiera en la empresa LUBE IMPORT S.A.C.

Los resultados fueron: La empresa no cuenta con un manual que regule los procedimientos, por ende, tampoco existe un manual de funciones y procedimientos para el control de inventarios en el área de almacén, teniendo en cuenta que las políticas y los procedimientos están establecidos verbalmente, tanto para las existencias y ventas al crédito. Estas políticas y procedimientos, solo están acordadas por el gerente general, mas no, se encuentra formalmente establecido

mediante un documento escrito y aprobado; el sistema de control de inventarios durante el año 2014, se llevaba en un kardex en Excel, que tenía muchas deficiencias y para mejorar el sistema de control de los inventarios en el año 2015, se adquirió un sistema informático para dicho control, el cual se encuentra en proceso de evaluación, tanto así que no coincide el stock físico con el stock que se tiene en el sistema, ocasionando así, el desabastecimiento a nuestros clientes (bajo nivel de ventas), conllevando a la pérdida de los productos y luego perjudicando a la empresa en sus proyecciones de rentabilidad y liquidez.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1. Marco Teórico

2.2.1.1. Control interno

Estupiñan (2005).

Diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, como son:

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.
- Se logran los objetivos, debido a que proporciona seguridad razonable.
- Es aplicado y/o ejecutado por todo el personal que labora en la empresa y en las distintas áreas a través de sus acciones y palabras.

2.2.1.2. Principios del control interno

Moreno (1993) los principios del control interno son los siguientes:

- ❖ Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- ❖ Dualidad o pluralidad de personal en cada operación; es decir, en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- ❖ Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- ❖ El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- ❖ La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

2.2.1.3. Objetivos del control interno

Valencia (2009).Permite lograr las siguientes finalidades.

- ✓ Proteger sus recursos contra pérdidas, fraude o ineficiencia.
- ✓ Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ✓ Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- ✓ Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- ✓ Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

2.2.1.4. Características del control interno

- Establecer una estructura estándar de Control Interno que soporte los procesos de Implementación, unifique los criterios de control y garantice un control corporativo a la gestión de la empresa que le permita el cumplimiento de sus objetivos.
- Motivar la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa de la empresa.
- Mantener una orientación permanente a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de la empresa.

- Establecer la comunicación como un proceso de control a la transparencia y la divulgación de información a los diferentes grupos de interés.
- Otorgar un valor preponderante a la evaluación ya sea este del orden administrativo, financiero u operativo realizado por la Unidad de Control Interno o por los órganos de Control legalmente establecidos.
- Dar mayor relevancia a los Planes de Mejoramiento, como herramienta que garantice la proyección de la entidad hacia la excelencia y calidad total.

2.2.1.5. Importancia del Control Interno

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando. **(Valencia, 2009).**

2.2.1.6. Componentes del Control Interno

Consta de cinco componentes, interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

1. Ambiente de Control: Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influya la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los objetivos de control.

- **Integridad y valores éticos**
- **Competencia**
- **Junta Directiva: Consejo de administración y /o comité de auditoría**
- **Filosofía administrativa y estilo de operación**
- **Otros** elementos que influyen en el ambiente de control son: Estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas y prácticas del recurso humanos.

(Estupiñan, 2005).

2. Evaluación del riesgo

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

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evaluación de riesgos debe ser responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluadas por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de

que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad

para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento

Objetivos

La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito. Una vez que tales factores han sido identificados, la gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medirlos y prevenir su posible ocurrencia a través de mecanismos de control e información, a fin de estar enfocando permanentemente tales factores de éxito.

Las categorías de objetivos son las siguientes:

- Objetivos de cumplimiento: Están dirigidos a la adherencia a las leyes y reglamentos, así como

también a las políticas emitidas por la administración.

- Objetivos de operación: Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- Objetivos de la información financiera: Se refiere a la obtención de información financiera confiable.

(Estupiñan, 2005, pág.31).

3. Actividades de control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir con las actividades asignadas; Es decir son las políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos; incluye las actividades preventivas, detectivas, y correctivas.

4. Información y comunicación

Estupiñan (2015). Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. **Controles Generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. **Controles de Aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

5. Supervisión y seguimiento

En general, 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.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

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. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.

- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna

(Estupiñan, 2015).

2.2.1.7. Tipos de control interno

Alvarado y Tuquiñahui (2011) expresan lo siguiente sobre la clasificación del control interno:

Por la función:

- 1. Administrativo:** Lo conforma el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión para poder autorizar las actividades comerciales de la dirección quien debe alcanzar los objetivos establecidos, lo cual es el principio para establecer un control contable.
- 2. Financiero o Contable:** Consiste en un plan de organización y los procedimientos y registros referentes a la salvaguarda de los activos y la fiabilidad de los registros financieros y en consecuencia, está diseñado para proporcionar una razonable seguridad de que las

transacciones se efectúan de acuerdo con la autorización general o específica de la dirección, las transacciones se registran, según sea necesario, el acceso de los activos está permitido únicamente con la autorización de la dirección y el activo contabilizado se compara con el 50 existente a intervalos de tiempo razonables y adoptan medidas correspondientes en el caso de que existan directrices.

Por la acción:

- 1. Previo:** Es el que se aplica antes de que las operaciones se lleven a cabo o de que los actos administrativos queden en firme para tutelar su corrección y pertinencia. Está constituido por el conjunto de normas, procedimientos, políticas, reglas, implantados para evitar errores en el proceso de las transacciones.
- 2. Concurrente:** El control interno concurrente está inmerso en el proceso de las operaciones, se aplica simultáneamente a la ejecución de las operaciones y desempeño de los funcionarios, se debe concentrar en la obtención de los mejores con los menores esfuerzos y recursos y es ineludible la responsabilidad de verificar la corrección de las operaciones.
- 3. Posterior:** Son ejercidas por regla general, por la auditoría interna, sin perjuicio de los exámenes profesionales que

prestan las auditorías externas o independientes, o en forma combinada.

2.2.1.8. Principios de control interno

Romero (2012) manifiesta los principios que se deben seguir en relación al ejercicio del control interno:

1. Principio de Igualdad: consiste en velar que las actividades de estén orientadas efectivamente hacia el interés general.
2. Principio de Moralidad: Las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
3. Principio de Eficiencia: velar por la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, que la provisión de bienes y /o servicios se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
4. Principio de Economía: vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.
5. Principio de Celeridad: Es uno de los principales aspectos sujetos al control, debe ser capacidad de

respuesta oportuna por parte de la organización a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.

6. Principio de Imparcialidad y Publicidad: consiste en obtener la mejor transparencia en las actuaciones de la organización.
7. Principio de Valorización de Costos Ambientales: consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo, sea un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de las actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las operaciones puedan tenerla.

2.2.1.9. El Control Interno en el Marco de la Empresa

Cuando mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el

cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones más es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

2.2.1.10. Control interno de inventarios

La correcta administración del nivel de los inventarios puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Haciendo un paralelismo entre una empresa y el cuerpo humano, el dinero en efectivo es como el oxígeno que proporciona el elemento procesador de energía para los órganos, pero los inventarios son el alimento en sí, sin los cuales el cuerpo simplemente va muriendo.

Controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios. Dentro de dichas políticas deben incluirse los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos al material respectivo. En consecuencia, es importante conocer dichos riesgos.

Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de las situaciones económicas de la empresa. Ahora bien, el inventario por lo general es el mayor activo que se tiene dentro de la empresa por tal motivo es necesario llevar un buen control de forma resumida y analizada sobre lo que se tiene para la toma de decisiones en tiempo real.

(Cámara, 2016).

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, 2011).

Finalidad del control de Inventarios

Las funciones más utilizadas de los inventarios se recogen en lo siguiente:

- ❖ Que las operaciones siempre continúen y no permitir el paro de las mismas para lo cual se debe evitar la falta de materias y productos que eviten la continuación de las operaciones.

- ❖ Obtener la mercadería suficiente y necesaria, la cual permitirá utilizarlo de una manera adecuada y optima sin perjudicar exceso de acumulación y no utilización. También ver que mercadería es la que más se utiliza o rota se comprará en cantidades mayores; ya que si la adquisición de artículos se produce en grandes cantidades, el coste de cada unidad suele disminuir.
- ❖ Proporcionar siempre seguridad al cliente, en cuanto al no desabastecimiento del producto.
- ❖ Separar los procesos de producción y distribución. Así, por ejemplo, si la demanda de un producto es elevada solo durante el invierno, la empresa puede elaborarlo a lo largo de todo el año y almacenarlo, evitando de este modo su escasez en el invierno.
- ❖ Protegerse de las roturas de inventario que pueden producirse por productos defectuosos, el mal tiempo, fallos de suministro de los proveedores, problemas de calidad o entregas inadecuadas.

Importancia del control de inventarios

Aguilar (2005). “La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades”. La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de las ventas, ya que éste es el motor de la empresa,

sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, estas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin el adecuado control de inventarios, simplemente no existen las ventas deseadas, conllevando esto a la insatisfacción total de clientes y provocando a su vez disminuciones en la rentabilidad.

Beneficios del control de inventarios

El manejo eficiente y eficaz del inventario trae amplios beneficios inherentes: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad. Todo en aras de tener mayores utilidades.

También en la operación propia de la empresa, los beneficios son tangibles:

a. Planeación de compras de la empresa.

Al controlar el inventario vamos creando información precisa, que nos será útil para aprovisionarnos de producto sin excesos y sin faltantes, ya que conoceremos a ciencia cierta las fluctuaciones de las existencias dependiendo de la época del año en que estemos.

De acuerdo con el historial de ventas de la empresa podremos determinar la cantidad necesaria para la compra semanal, también mediante hoja de cálculo:

- La hoja de cálculo, una vez alimentada con información generada diariamente, nos sugerirá de manera aproximada qué tanto debemos comprar de cada producto del inventario, una vez analizada la rotación de cada producto durante un periodo de al menos 3 meses.
- b.** Como fue citado en el apartado anterior, conoceremos el monto de la compra ya sea diaria o semanalmente, lo que nos permitirá saber cuánto habremos de invertir. Así eliminaremos o postergaremos gastos no propios a la operación de la empresa.

2.2.1.11. Inventarios

La definición de inventario de manera general se refiere a la acumulación de materiales que serán usados por la empresa para venta futura, satisfaciendo la necesidad del cliente.

Navarro (1999).La función de la teoría de inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores, hasta la entrega a los consumidores. **(pag.19).**

Los inventarios de las empresas comercializadoras, se definen como las existencias de productos físicos que se conservan en un lugar y momento determinado y apto para su venta.

1. Objetivos de los inventarios

A través de los inventarios muchas empresas buscan regular las entradas y salidas de las mercancías, de manera que se logren un buen control de las mercancías recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida.

- Rotar adecuadamente las existencias para evitar vencimientos o pérdidas.
- Evitar en lo posible insuficiencia de mercadería, lo cual se dejará de realizar ventas por falta de mercancía.

En líneas generales el inventario presenta una de las cantidades más importantes de las empresas es por ello que el objetivo principal del sistema de inventario es mantener al día la disponibilidad de la mercancía, con el firme propósito de rotar eficientemente las existencias, además el exceso de mercancía disponible para la venta dependiendo del tipo de producto, puede ocasionar costos innecesarios.

(Rivas, 1992, pág.57).

2. Clasificación de los inventarios

Catacora (1999). Los inventarios pueden clasificarse en atención a dos principales empresas:

- Empresas comerciales
- Empresas manufactureras

Las empresas comerciales se caracterizan por tener una actividad de compra y venta de bienes y no tienen un proceso de transformación del activo adquirido. Por esta razón, los costos de los bienes estarán determinados por su precio de factura más cualquier otro costo relacionado con su adquisición. Para este tipo de empresas se habla de inventarios de mercaderías.

El segundo tipo de empresas, las manufactureras, manejan una mayor variedad o diversidad de inventarios, los cuales responden al tipo de actividad que tienen.

Los inventarios se clasifican dependiendo a la actividad comercial que se dediquen las empresas, es decir las empresas comerciales de compra y venta de productos terminados clasifican su inventario, como inventario de mercancía, a diferencia de las empresas manufactureras que clasifican su inventario de materia prima e inventario de productos terminados.

Pérez & Boubeta (2006).

- Inventarios de materias primas
- Inventarios de mercancías

- Inventarios de productos en proceso
- Inventario de productos terminados
- Inventarios de materiales y suministro.

2.2.1.12. Métodos de valoración del inventario

En la actualidad se deben utilizar los siguientes métodos de valuación:

Método de identificación específica.

Método de Primeras Entradas, Primeras Salidas PEPS. Cuando se utiliza el método PEPS, los costos se incluyen en el costo de los bienes vendidos en el orden en que estos se compraron. A menudo esto es igual que el flujo físico de las mercancías, por lo tanto, con frecuencia el método PEPS, ofrece resultados que son casi iguales que los que se hubieran obtenido mediante el método de identificación específica, Por ejemplo, las tiendas de comestibles organizan en los anaqueles por fechas de caducidad la leche y otros productos perecederos. Los productos con fechas de caducidad cercanas se exhiben al frente. De este modo, los más antiguos (las primeras compras) se venden primero.

Método o Formula de Costo Promedio

Método de promedio ponderado, aplica el costo unitario promedio para determinar el costo de los bienes vendidos y el inventario final. Si las compras son relativamente uniformes durante un periodo, el método de costo promedio genera resultados similares al flujo físico de los artículos.

(Warren, Reeve, & Duchac, 2015, pág.326 y 332).

2.2.1.13. Control interno de Inventarios

La correcta administración del nivel de los inventarios puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Haciendo un paralelismo entre una empresa y el cuerpo humano, el dinero en efectivo es como el oxígeno que proporciona el elemento procesador de energía para los órganos, pero los inventarios son el alimento en sí, sin los cuales el cuerpo simplemente va muriendo.

Controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios. Dentro de dichas políticas deben incluirse los controles necesarios para prevenir

y detectar los riesgos implícitos al material respectivo. En consecuencia, es importante conocer dichos riesgos.

(Cámara, 2016).

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, 2011).

1. Objetivos del control de inventario

Los controles para la salvaguarda del inventario deben incluir medidas para evitar daños y robos de clientes o empleados. Los siguientes son algunos ejemplos de medidas de seguridad.

- Guardar el inventario en áreas restringidas, con acceso solo a empleados autorizados.
- Guardar bajo llave el inventario de alto precio.
- Utilizar ventanas disimuladas como espejos, cámaras, etiquetas de seguridad y guardias.

(Warren, Reeve, & Duchac, 2015, pág. 322 y 323)

2.2.1.14. Gestión de inventarios

FIAEP (2014). Se define como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar.

El sistema de inventario es responsable de ordenar y recibir los bienes; de coordinar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo. Además el sistema debe mantener un control para responder a preguntas como: ¿El proveedor ha recibido el pedido? ¿Este ha sido despachado? ¿Las fechas son correctas? ¿Existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable?

Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

2.2.1.15. Gestión o administración de almacén

FIAEP (2014).Es el sitio o lugar destinado a guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos. La palabra Almacén **proviene de Almagacen**, vocablo árabe que significa "Tesoro", por tal significación se identifica el almacén y sus mercancías como un tesoro muy valioso, apreciado que se debe guardar, custodiar y cuidar para el futuro.

La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de entrega, disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras, son las mejores fuentes de información.

Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, se deben establecer resguardo físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos de rotación de inventarios defectuosos y a robos. Los registros de deben mantener, lo cual facilitan la localización inmediata de los artículos.

Martínez (1990).La gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier

material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.

El objetivo general de una gestión de almacenes consiste en garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios de forma ininterrumpida y rítmica.

2.2.1.16. El almacén como centro de producción

Tejero (2008) Un almacén se puede considerar como un centro de producción en el cual se efectúa una serie de procesos relacionados con:

- ✓ Recepción de materiales.
- ✓ Adecuados en su caso de productos a los requerimientos comerciales (embalajes, etiquetados, etc.)
- ✓ Almacenamiento de productos propiamente dichos ubicación (física)
- ✓ Selección de productos para atender a los pedidos de clientes o fábrica.

- ✓ Preparación de la expedición o entregas(carga de camiones)

Definición de Almacenista

FIAEP (2014).Es aquella persona capaz de guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos.

Tiene que contar, medir y pesar la mercancía.

Se debe delegar en una sola persona la responsabilidad de la descarga.

Comparar el resultado del conteo con los documentos respectivos (A la hora cuando se despacha y cuando se recibe mercancía, observar la factura).

Debe utilizar equipos móviles en las descarga (Seguridad Industrial).

El Almacenista debe evitar la indisciplina.

Función de los almacenes

- ❖ Mantienen las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- ❖ Permitir a las personas autorizadas el acceso a los materiales almacenados.
- ❖ Mantiene informado al departamento de compras, sobre las existencias reales de materia prima.
- ❖ Lleva en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas)

- ❖ Vigila que no se agoten los materiales (máximos – mínimos).

Función de las Existencias:

Garantiza el abastecimiento e invalida los efectos de:

- ❖ Retraso en el abastecimiento de materiales.
- ❖ Abastecimiento parcial
- ❖ Compra o producción en lotes económicos.
- ❖ Rapidez y eficacia en atención a las necesidades.

Diseño de almacenes.

FIAEP (2014).El diseño de almacenes es una actividad especializada, sobre la que ofrecemos algunos comentarios generales:

- ✓ El uso de planos arquitectónicos permite visualizar los almacenes, lo cual facilita su diseño.
- ✓ Los almacenes deben ser diseñados en términos de metros cúbicos y no de metros cuadrados, ya que el espacio vertical puede ser convenientemente utilizado de manera de aumentar al máximo el volumen de almacenamiento sin aumentar la superficie requerida.

2.2.1.17. Seguridad en los almacenes

FIAEP (2014).Además del problema de protección de incendios, deberá prestársele atención especial al problema de los hurtos, considerado junto a la obsolescencia, el principal

elemento en los costos de almacenamiento. Algunas reglas simples que ayudan a reducir este problema son las siguientes:

- Diseñar con la seguridad en mente: asegurarse de que las áreas de almacenes estén cercadas o protegidas, de manera de minimizar la presencia de intrusos; iluminar adecuadamente las áreas de almacenes; no permitir la entrada de usuarios y empleados que no tengan que ver con el movimiento de materiales o inventario de los mismos al área de almacenes.
- Crear controles de acceso: contratar o conformar un cuerpo de vigilancia; verificar los vehículos que entren y salgan; realizar inspecciones no anunciadas de los casilleros, escritorios y vehículos del personal.
- Hacer inventarios periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Involucrar al personal en el control de los materiales: concienciarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.

Un simple candado puede ser la diferencia entre utilidades o pérdidas. Debe destinarse un área específica para guardar las mercancías y materia prima que vamos a vender. El acceso al

almacén debe ser restringido a una o dos personas como máximo y sólo debe entrar más personal cuando sea necesario llevar a cabo inventarios físicos.

Los materiales de alto costo deben guardarse bajo llave si no se van a utilizar en el día, así como también si se encuentran en congelación.

Existen negocios en los que se han implementado el uso de cámaras, vigilantes, costosos sistemas de cómputo, etc. El mejor control sin lugar a duda es aquel que le llamaremos "democrático": el costo del material faltante se reparte entre las personas que tengan acceso al área de almacén y/o preparaciones, resultando ser prácticamente todo el personal. Pero esto no puede llevarse a cabo sino tenemos conocimiento de si en realidad nos falta o no material, es decir, sin registros de control.

Desafortunadamente es usual que sean los mismos empleados (o aún los clientes) quienes lleven a cabo el robo hormiga, otro factor que lleva al aumento de costos por falta de control del inventario.

2.2.1.18. Función de Recepción

FIAEP (2014).La recepción adecuada de materiales y de otros artículos es de vital importancia, ya que una gran parte de las empresas tienen como resultado de su experiencia centralizada

la recepción total bajo un departamento único, las excepciones principales son aquellas grandes empresas con plantas múltiples. La recepción está estrechamente ligada a la compra. Al recibir un embarque: Se le someterá a verificación para comprobar si está en orden y en buenas condiciones, si el contenedor está dañado o no se recibió el número de paquetes requeridos.

De Manera Similar: El material que se recibe en una instalación de la empresa también debe ser sometido a una inspección preliminar, antes de introducirles en el área de almacenamiento, en el caso de que en la inspección inicial se detecte materiales de calidad inferior o en malas condiciones se le debe rechazar.

2.2.1.19. Logística y operaciones en la empresa

La función de la logística en la empresa

Las actividades logísticas son el motor de trabajo de la eficacia de las áreas de comercialización y producción y enlazan el punto y momento de la producción o compra, y el punto y momento del consumo. El responsable logístico debería saber el ingreso adicional que se generaría al mejorar la calidad del servicio suministrado al cliente.

Las organizaciones no son tan simples, ya que las empresas en si tienen otras áreas y actividades como la comercialización,

las compras, el servicio al cliente, la contabilidad, la planificación, la logística o el desarrollo, que muchas veces son tomadas como áreas de apoyo, sin embargo **estas “otras actividades” son de vital importancia** puesto que enlazan el punto y momento de la producción o compra, y el punto y momento del consumo. Dentro de estas se ubican tradicionalmente las actividades logísticas, las cuales son el motor de trabajo de la eficacia de las áreas de comercialización y producción.

Por su parte, la definición de la gestión de producción/operación a menudo incluye entre sus actividades la logística. Por ejemplo “La gestión de operaciones tiene la responsabilidad de la producción y entrega de los productos y servicios”. Así, dentro del área de producción/operación se puede incluir la supervisión de actividades como el tráfico, el inventariado de materias primas y productos finales, las compras o la planificación de la producción.

Entre las funciones del responsable logística principales está:

Supervisar las actividades diarias, prever los requerimientos del cliente y mantener una buena relación con el mismo, así como gestionar el lanzamiento de nuevos programas dentro de la planta. Todo ello para garantizar la satisfacción del cliente.

Dirigir los equipos de logística y establecer los objetivos.
Supervisar las actuaciones de logística e implementar las acciones de mejora necesarias de manera coordinada con otras funciones de la planta (Calidad, Producción, Eficiencia del Sistema, etc.).

El concepto logístico que se aplica en las empresas se caracteriza por jugar un papel de integración de las actividades que tienen que ver con el aseguramiento de un flujo dirigido a suministrar al cliente los productos y servicios que demanda en el momento que lo demanda, con la calidad exigida y al costo que está dispuesto a pagar. Para ello centra su actividad en realizar la coordinación de las actividades siguientes en función de asegurar el flujo que garantiza un alto nivel de servicio al cliente.

(Alejandro RM, 2008).

Un sistema logístico. Organigrama de empresa

Hay actividades clásicas empresariales que, agrupadas en grandes departamentos, podrían ser:

- aprovisionamiento,
- Producción,
- Distribución física.

Todas deben ser descompuestas y soportadas por otras funciones de importancia relativa al tipo de empresa, al mercado en el que opera, al tipo de producto, etc.

- Localización,
- Gestión de stocks:
 - Almacenaje,
 - Manutención,
 - Transporte.
 - Distribución,
 - Aprovisionamiento,
 - Producción.

En la figura 1 puede apreciarse un esquema simplificado de la influencia de varios departamentos típicos en el proceso general empresarial.

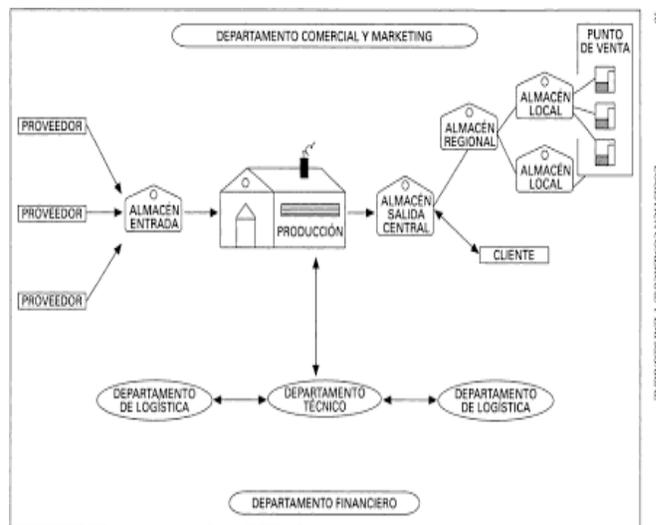


Figura 1

Fuente: Ignacio Soret Los Santos.

Todavía es frecuente encontrar las actividades logísticas dispersas en departamentos financieros, producción y comercial como muestra en esquema de la **figura 2**

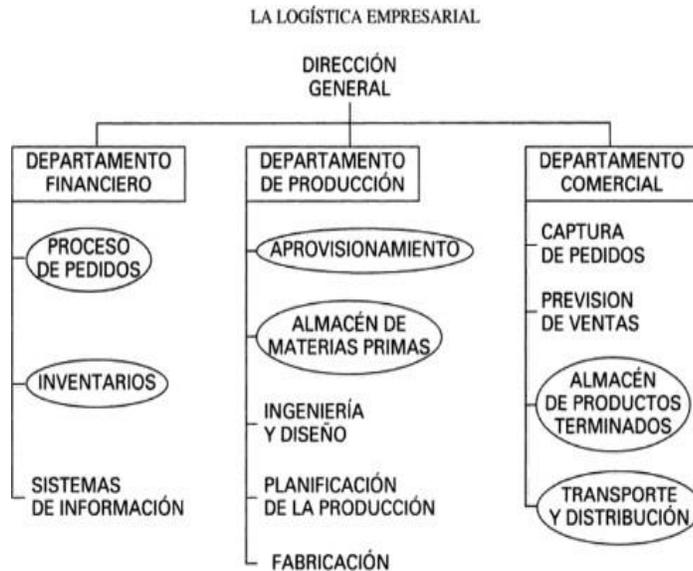


Figura 2. Actividades típicas logísticas.

Fuente: Ignacio Soret Los Santos

Una primera evolución en distribución de actividades nos aproximaría a una organización logística por funciones, según el esquema de la **figura 3**

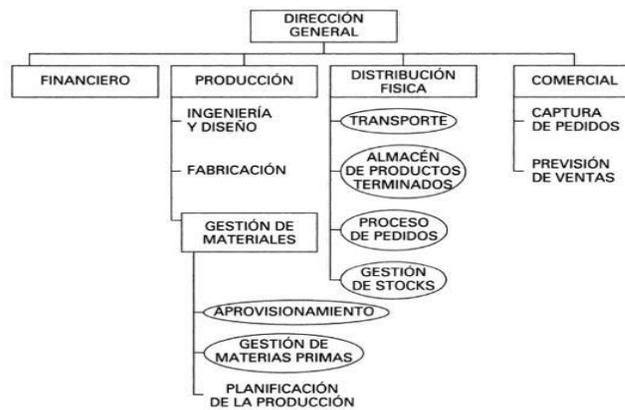


Figura 3. Actividades típicas logísticas.

Fuente: Ignacio Soret Los Santos

Por último, y considerando como departamento de primer nivel al “departamento de logística”. Podríamos establecer el siguiente diagrama de bloque de la **figura 4**



Figura 4

Fuente: Ignacio Soret Los Santo.

(Los Santos, 2004, pág.15, 17, 18, 19,20)

Cristóbal (2010). La logística en una empresa comercial

En una empresa comercial las actividades logísticas son menos numerosas que en el caso de las empresas industriales. Las actividades de las empresas comerciales se reducen a lo siguiente.

Procesos logísticos de una empresa comercial:

a) Compra de mercaderías (Aprovisionamiento)

Dentro de esta actividad se incluye la realización de pedidos, el transporte y el almacenaje de productos que la empresa va a vender a sus clientes.

La función principal del aprovisionamiento es conseguir unas buenas condiciones de compra de los proveedores, también el de mantener stock de mercancías adecuados para atender los pedidos de los clientes. No excederse en el nivel de stock.

b) Distribución: Esto implica funciones como procesar, preparar y transportar los pedidos que los clientes realizan.

Flujo de materiales:

- Transporte: Se transporta la mercadería del proveedor a la empresa y desde la empresa hasta sus clientes. También es necesario transportar entre almacenes de una misma empresa.

- Almacenaje: Las empresas comerciales almacenan sus mercancías que compran de sus proveedores hasta que éstos sean vendidos a sus clientes.

¿Para qué la Logística?

El objetivo de la logística es planificar, ejecutar y controlar los procesos, para que los bienes lleguen a los usuarios en el momento en el que los precisan, con el menor coste posible.

2.2.1.20. Marco legal

Norma Internacional de Contabilidad N°2

Bautista (2013) Definiciones de la NIC 2

La NIC 2 emplea los siguientes términos:

Inventarios son activos:

- Que se tienen para la venta en el curso normal de la operación;
- En el proceso de producción para tal venta; o
- En forma de materiales o suministro que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Quea (2011).En consecuencia, bajo esta denominación se incluyen todos los activos que son adquiridos para ser vendidos sin modificaciones (mercadería) o transformados (productos terminados); por lo tanto, puede darse el caso

que el producto terminado de una industria se constituya como materia prima de otra industria.

Costo de los Inventarios:

La NIC 2 Inventarios, señala que los costos de los inventarios comprenderán todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costo de adquisición.

la NIC 2 en referencia señala que **el Costo de adquisición** de los inventarios comprenderá el valor de compra, aranceles de importación, impuestos que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

- **Meza (2015).** Los inventarios se registran al menor entre su costo y valor neto realizable (VNR).
- Los costos incluyen costos de compra, costos de conversión (materiales, mano de obra y gastos generales), así como

costos necesarios para tener el inventario en su localización y condición presentes.

- Las fórmulas de valuación permitidas son las siguientes:
 - ✓ Costos identificados
 - ✓ Promedios
 - ✓ Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).

Elementos del Costo Según la NIC 2 Inventarios, «el costo de inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación; así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales».

Costos de Adquisición: Compras Locales Comercialización de Productos, adquiridos del mercado local, tal como lo mencionamos anteriormente. El costo estará conformado por el valor de la factura del proveedor, más fletes; en caso que esté a cargo del comprador, menos los descuentos en factura.

2.2.1.21. Base Legal que deben cumplir las Farmacias y Boticas

- ✓ Ley 26842 Ley General de Salud.
- ✓ Ley 29459 Ley de Productos farmacéuticos dispositivos médicos y productos sanitarios.
- ✓ Reglamento de la Ley del Trabajo del Químico Farmacéutico.

- ✓ D.S. N° 014-2011- SA: Reglamento de Establecimientos Farmacéuticos.
- ✓ D.S. N° 016-2011- SA: Reglamento para el Registro, Control y Vigilancia Sanitaria de Productos Farmacéuticos, dispositivos Médicos y Productos Sanitarias.
- ✓ D. S. N° 23-2001- SA: Reglamento de Estupefacientes, Psicotrópicos y Otras Sustancias Controladas.
- ✓ Resolución Ministerial N° 585- 99-S-A: Aprueban el Manual de Buenas Prácticas de Almacenamiento de Productos Farmacéuticos y afines.
- ✓ Resolución Ministerial N° 013- 2009- MINSA: Aprueban el Manual de Buenas Prácticas de Dispensación.

Resolución Ministerial N° 013- 2009- MINSA: Manual de Buenas Prácticas de Dispensación. Dirección general de medicamentos insumos y drogas.

El presente Manual es de aplicación en los laboratorios, droguerías, almacenes especializados y almacenes aduaneros, públicos y privados, que participan en cualquier aspecto y etapa del almacenamiento de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, así como aquellos que requieran cadena de frío.

Buenas prácticas de almacenamiento.

Conjunto de normas que establecen los requisitos y procedimientos operativos que deben cumplir los establecimientos.

Su cumplimiento Garantiza el mantenimiento de las condiciones y características optimas de los medicamentos durante el Almacenamiento.

Objetivos generales

Establecer los criterios, metodologías y requisitos para el cumplimiento de las Buenas Prácticas de Dispensación de Medicamentos.

Objetivos específicos

- ✓ Contribuir al cumplimiento de la prescripción médica.
- ✓ Orientar a los pacientes para el uso adecuado de los medicamentos.
- ✓ Contribuir al seguimiento farmacoterapéutico de pacientes según criterios específicos.
- ✓ Identificar y contribuir a la solución de los problemas relacionados con el uso de medicamentos.
- ✓ Promover la coordinación y comunicación entre los profesionales de salud.

Ámbito de aplicación.

El Manual de Buenas Prácticas de Dispensación, será de aplicación en todos los establecimientos farmacéuticos de dispensación públicos y privados a nivel nacional.

Es decir. El presente Manual es de aplicación en los laboratorios, droguerías, almacenes especializados y almacenes aduaneros, públicos y privados, que participan en cualquier aspecto y etapa del almacenamiento de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, así como aquellos que requieran cadena de frío.

MANUAL DE BUENAS PRACTICAS DE ALMACENAMIENTO DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS, DISPOSITIVOS MÉDICOS Y PRODUCTOS SANITARIOS	
1.- Sistema de Aseguramiento de la Calidad	
2.- Personal	
3.- Instalaciones, Equipos e Instrumentos	
4.- Almacén	
5.- Documentación	
6.- Reclamos	
7.- Retiro del Mercado	
8.- Autoinspecciones	
9.- Contratos para el Servicio de Almacenamiento	

Elaborado: Q.F. Julio Ernesto Arechua De la Cruz, Inspector de BPA –DIGEMID

Finalidad

Contribuir a mejorar la salud de la población a través de una correcta y efectiva dispensación de medicamentos en los establecimientos farmacéuticos de dispensación a nivel nacional, brindando un servicio de calidad y calidez procurando el bienestar de los pacientes, y el respeto a sus derechos como ciudadano. Las Buenas Prácticas de Dispensación de Medicamentos (BPD) es un conjunto de normas establecidas para asegurar un uso adecuado de estos productos. Unas prácticas correctas de dispensación garantizan que se entregue al paciente que corresponda, el medicamento correcto, en la dosis y cantidad prescritas, con información clara sobre su uso y conservación, y en un envase que permita mantener la calidad del medicamento.

Las buenas prácticas de almacenamiento (BPA), que garanticen la adecuada protección del medicamento para su expendio de un producto de calidad.

2.2.1.22. Datos informativos de la empresa

FARMEDIBEL S.A.C: Es una empresa comercial dedicada a la compra y venta de medicamentos.

La botica cuenta con los servicios de un químico farmacéutico, técnicos y demás personal que ayuden al buen funcionamiento, cuidado y conservación del medicamento; de

tal manera que brinde a los clientes una buena atención y seguridad.

Objetivo

- Establecer los Procedimientos Operativos para realizar la Adquisición, recepción, almacenamiento y dispensación de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, de manera eficiente, oportuna, segura y cómoda al usuario, de tal manera que se entregue al paciente el medicamento correcto, indicado en la prescripción médica, en la dosis y cantidad prescrita con la información clara sobre su uso y conservación y en un envase que permita mantener la calidad del medicamento.

Proveedores

QUZURIMARFA

BRISAFARMA

DIDAC

ALPHARMACO

FARMED

QUÍMICA SUIZA

FARMINDUSTRIA

CONFÍA

INDUQUIMICA

Finalidad

Planificar, organizar, dirigir, coordinar, controlar y evaluar de manera eficaz las funciones y responsabilidades del personal profesional y técnico que labora en la FARMEDIBEL S.A.C.

2.2.2. Marco Conceptual

Ética. Consiste en el conjunto de valores morales que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le corresponde cumplir en la entidad. (**Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785**).

Autocontrol: Es el dominio o capacidad propia de la persona en sí misma, ya sea para controlar su trabajo, identificar cualquier error y corregirlo adecuadamente y poder cumplir de manera responsable con su trabajo o cualquier cargo que se le haya encomendado.

Control: Proceso de seguimiento, observación y medida, consistente en comparar los resultados que se han obtenido con los objetivos que se querían alcanzar. De esta manera permite saber si se está llevando adecuadamente.

Control Interno: Producto de un informe sobre control interno y representa un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: a)

Efectividad y eficiencia en las operaciones, b) Fiabilidad en la información financiera y Cumplimientos de las leyes y normas aplicables. **(Mantilla 2000).**

Componentes del control interno: Se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos y operaciones de la empresa.

Sistema: Conjunto de reglas o principios sobre una materia racionalmente enlazados entre sí. **(Real Academia Española).**

Sistema de control interno: Un Sistema de Control Interno consiste en todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para auxiliar en el logro del objetivo de la administración de asegurar hasta donde sea practicable, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de la administración, la conservación de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la exactitud e integridad de los registros contables, y la preparación oportuna de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de estos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.

(Glosario De términos de NIA, 2002)

Control Administrativo: **(Alvarado y Tuquiñahui, 2011)** Lo conforma el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión para poder autorizar las

actividades comerciales de la dirección quien debe alcanzar los objetivos establecidos, lo cual es el principio para establecer un control contable.

Control Financiero o Contable: (Alvarado y Tuquiñahui, 2011)

Consiste en un plan de organización y los procedimientos y registros referentes a la salvaguarda de los activos y la fiabilidad de los registros financieros y en consecuencia, está diseñado para proporcionar una razonable seguridad de que las transacciones se efectúan de acuerdo con la autorización general o específica de la dirección.

COSO: Técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos (**Cooper& Lybrand, 1997**).

Empresa: Es una organización ya sea comercial, industrial o de servicios, con el propósito de obtener ganancias.

Empresa comercial: Se refiere a que su principal actividad es la compra y venta de mercaderías. Ejemplo, una botica que vende medicamentos, lo cual esto le permite generar utilidades.

Almacén: Es un espacio físico con una infraestructura adecuada en el cual se guardan los inventarios, ya sean productos terminados o productos en proceso, que están en miras a la venta.

Almacenar: Es un concepto amplio que supone toda custodia de un producto para un fin concreto. **(Tejero, 2008)**

Stockear:(La creación de un stock), implica el almacenamiento de un producto para su venta o consumo posterior. En definitiva el stock representa una anticipación de la demanda. **(Tejero, 2008)**

Inventarios: Laveriano (2010) Registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario.

Control de inventarios: Mejías (2013) El control de los inventarios implica un seguimiento estricto sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventarios. Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas se plantean controles que son instrumentados a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas y despachadas a través de las operaciones de ingresos y salidas **(pag.33)**

Sistemas de inventarios: Vásquez (2012) La determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se asocia a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos, el tipo de contrato

con proveedores y distribuidores y los costos aceptados para cumplir niveles de servicio a la producción y a los clientes.

Destino de los inventarios: (Charco 2013) Ser vendidos o mantenidos temporalmente para ser consumidos y aportar a que se efectuó la venta.

Kardex: Es un documento o registro que nos permite el control de la mercadería. Cuando salen y cuando ingresan y cuanto hay en stock.

Rentabilidad: Es el beneficio, ganancia, utilidad que se obtiene, producto de un bien. Ejemplo, la mercadería que posee una empresa para generar ventas.

Eficacia: La eficacia, podemos definirla como el nivel de consecución de metas y objetivos. La eficacia hace referencia a nuestra capacidad para lograr lo que nos proponemos. (Actualidad empresarial, 2013)

Eficiencia: Significa hacer una tarea correctamente y refiere a la relación que existe entre los insumos y los productos. Por ejemplo si obtenemos más producto de determinado insumo habremos mejorado la eficiencia. (Robbins y Decenzo,2002)

Logística empresarial: Para el profesor Ronald H. Ballou “la logística empresarial es todo movimiento y almacenamiento que facilite el flujo de productos desde el punto de compra de los materiales hasta el punto de consumo, así como los flujos de información que se ponen en marcha, con el fin de dar al consumidor el nivel de servicio adecuado a un costo razonable”. (Ballou, 2004).

Almacenamiento: Recibir y conservar el inventario en condiciones óptimas y en un lugar especializado.

Medicación: Acto de administrar o aplicar el medicamento a un paciente por una determinada vía de administración, por ejemplo, la vía oral. El término medicación se utiliza a veces como tratamiento. Constituye un error el emplear como sinónimos los términos medicación y medicamento.

Medicamento genérico: Es el producto farmacéutico cuyo nombre corresponde a la “Denominación Común Internacional” del principio activo, recomendada la Organización Mundial de la Salud (OMS) y no es identificado por un nombre de marca.

Medicamento de marca o Especialidad Farmacéutica: Es aquel producto farmacéutico que se comercializa bajo un nombre determinado por el fabricante, diferente a la Denominación Común Internacional.

Forma Farmacéutica: Forma o estado físico en que se presenta un producto para su administración o empleo en los seres humanos y animales, como tableta, cápsula, gragea, jarabe, crema, solución inyectable, entre otras.

Productos farmacéuticos: Son fármacos, utilizados para su expendio y uso clínico, lo cual es destinado para la medicación en las personas o en los animales, lo cual van a permitir el mejor efecto farmacológico de sus componentes con el fin de prevenir, mejorar enfermedades.

(Ministerio de Salud, DIGEMID, 2009, Pag.11, 12)

Requerimiento: Es la acción que se realiza para solicitar un determinado bien o servicio con las características y especificaciones técnicas, para luego adquirirlas.

Recepción: En esta área se efectúa la revisión de los documentos presentados por el proveedor y se verifican los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios siguiendo el procedimiento respectivo. **Manual de buenas prácticas de almacenamiento de productos farmacéuticos, dispositivos médicos, productos sanitarios en laboratorios, droguerías, almacenes especializados y almacenes aduaneros (2015)**

Funcionalidad. Es el conjunto de características propias que hacen que los dispositivos médicos alcancen un grado óptimo de seguridad y funcionamiento en el cumplimiento de la finalidad y uso previsto o para el cual fue diseñado durante su ciclo de vida. **Manual de buenas prácticas de almacenamiento de productos farmacéuticos, dispositivos médicos, productos sanitarios en laboratorios, droguerías, almacenes especializados y almacenes aduaneros (2015).**

Dispensación de medicamentos: La dispensación de medicamentos es el acto profesional farmacéutico de proporcionar uno o más medicamentos a un paciente generalmente como respuesta a la presentación de una receta elaborada por un profesional autorizado. En

este acto el profesional Químico Farmacéutico informa y orienta al paciente sobre el uso adecuado del medicamento, reacciones adversas, interacciones medicamentosas y las condiciones de conservación del producto.

(Ministerio de Salud, DIGEMID, 2009)

Expendio: Es la venta del medicamento al sin ningún tipo de receta.

III. HIPÓTESIS

En el presente informe de investigación no se plantea hipótesis por ser un trabajo no experimental, descriptivo.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Tipo de investigación

Tipo de investigación empleado para la realización de este trabajo es de enfoque cualitativo, porque se utiliza la redacción de datos sin medición numérica.

4.2. Nivel de investigación de la tesis

El nivel de la investigación es descriptivo de acuerdo al fin que persigue, debido a que sólo se limita a describir la principal característica de la variable en estudio; es decir se observa el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto.

4.3. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental: porque no se está manipulando la variable.

4.4. Población y muestra

4.4.1. Población

El presente estudio está enfocado en las empresas comerciales de medicamentos del Perú.

4.4.2. Muestra

La Empresa FARMEDIBEL S.A.C.

4.5. Definición y operacionalización de variables

TÍTULO: CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FARMEDIBEL S.A.C. TRUJILLO, 2016.

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN	INDICADORES	MEDICIÓN
Control interno de inventarios	Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos (materiales, materias primas, producto en proceso y producto terminado) en el nivel deseado.	¿Qué entiende usted por control interno de inventarios?	Redacción
		¿La empresa ha establecido un control interno de inventarios?	Redacción
		¿Existe políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos?	Redacción
		¿Existe algún encargado para realizar el requerimiento de los medicamentos agotados?	Redacción
		¿Utiliza algún método para el control de sus inventarios?	Redacción
		¿Cuenta con el personal adecuado y capacitado para esta área?	Redacción

Fuente: Elaborado por el autor.

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnicas

En el desarrollo de la investigación se utilizó la técnica de la entrevista.

4.6.2. Instrumentos

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó el cuestionario.

4.7. Plan de análisis

Para lograr los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión Bibliográfica, luego se hizo el análisis de acuerdo a los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizó una entrevista y se procedió a analizar la información brindada a través del cuestionario.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicó las coincidencias o no coincidencias de acuerdo a los antecedentes y de las bases teóricas pertinentes.

4.8. Matriz de consistencia

Línea de investigación: Control interno de inventarios

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
Características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: Caso empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016.	¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016?	Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016.	1. Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú, 2016.	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Investigación bibliográfica	<p>Tipo de la Investigación Cualitativo.</p> <p>Nivel de la investigación Descriptivo.</p> <p>Diseño de la investigación El diseño de la investigación es no experimental.</p> <p>Población Todas las empresas comerciales de medicamentos del Perú.</p> <p>Muestra Para la realización de la investigación se toma como muestra a la empresa FARMEDIBEL S.A.C.</p>
			2. Describir las características del control interno de inventarios de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016.		Cuestionario entrevista	
			3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016.		Cuestionario entrevista	
			4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone: <ul style="list-style-type: none"> ✓.Implementar un sistema de control interno de inventarios. ✓.Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario. 			

Fuente: Elaborado por el autor

V. RESULTADOS

5.1. Presentación de los resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico N°1

1. Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú, 2016.

AUTOR(S)	RESULTADOS
López (2015).	El autor señala en sus resultados que en la empresa se identificaron los factores que influyen en el descontrol en el sistema de inventario, el cual presenta una situación caracterizada, por el hecho de que no se determina, con exactitud las cantidades de productos existentes lo que ocasiona un inadecuado y deficiente control de inventario, provocando que las existencias físicas no coincidan con lo que debería según documentos. El Problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios, compras de insumos ; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada. Dando como resultado un inadecuado y deficiente control de inventarios.

<p>Rodríguez y Torres (2014)</p>	<p>Los investigadores señalan que la empresa tiene deficiencias en el adecuado uso y manejo del inventario de mercaderías ya que no ha desarrollado ni formalizado de manera suficiente, medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno durante todos los procesos que van desde el requerimiento hasta la venta, también que la empresa no tiene definido un sistema de control interno, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones las cuales permiten una buena protección de sus inventarios, una adecuada verificación y confiabilidad de sus registros contables, todo esto dentro del exigente mercado farmacéutico.</p>
<p>Obispo y Gonzales (2015)</p>	<p>Los investigadores señalan en sus resultados que la deficiencia en el control interno en las diversas áreas de las empresas afecta su rentabilidad en al menos 20 %, según muchos analistas (entre ellos Ediciones Caballero Bustamante 2013). Por ello se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área. El personal del área de compras debe ser capacitado para que cumpla con el desempeño de sus funciones, lo que permitirá a la empresa reducir sus gastos. Las empresas de carácter comercial buscan aplicar el control interno para subsanar errores, pero no</p>

<p>Obispo y Gonzales (2015)</p>	<p>constante ni cotidianamente. Por ello muchas veces el control interno o la aplicación de soluciones son solo momentáneas, y no periódicas. En ese sentido, los especialistas señalan que para que un control interno tenga un efecto en la gestión debe realizarse por lo menos semestralmente, y debe cumplir con solucionar en un 15 % los errores de cada entidad. El porcentaje cambiará dependiendo de la cantidad de procedimientos de control que ejecutemos.</p>
<p>Burgos (2009)</p>	<p>El autor señala en sus resultados que los procedimientos de: compras, recepción, facturación, almacenaje y despacho de mercancía, no están formalizados ni regulados por normas, lo cual trae como consecuencia que en muchas ocasiones los empleados apliquen los procedimientos de acuerdo a sus interpretaciones o conveniencia, omitiéndose por tanto pasos o puntos de control, lo que implica un aumento del riesgo en cuanto a irregularidades en la administración del inventario de mercancía; No se utilizan requisiciones internas ni ordenes de compras para realizar la adquisición de las mercancías. Se observa por tanto que no existe un seguimiento formal del proceso de compra y por consiguiente un control adecuado sobre la necesidad del producto. La gerencia no tiene el suficiente apoyo para poner en marcha todas aquellas medidas</p>

<p>Burgos (2009)</p>	<p>que permitan fortalecer los controles a las distintas actividades que se realizan en la empresa y en especial en el manejo y uso del inventario de mercancía.</p> <p>En relación al control físico del inventario de mercancía, la empresa no tiene definida una política referida a la toma física y los procedimientos a ser aplicados en la misma.</p>
<p>Mejías (2013).</p>	<p>El autor señala en sus resultados que en la empresa no existe un ordenamiento de las mercancías de acuerdo a su rotación, lo que aunado la falta de orden en almacén, ha ocasionado dificultades en la gestión del mismo tales como encontrar mercancías o reportar si las cantidades están llegando a su margen mínimo crítico; existen deficiencias en la gestión de los documentos relativos a la recepción y entrega de mercancías y control de las existencias. 86% no conoce el control que se realiza sobre el inventario; el 100% de las personas encuestadas señalaron que no existe un orden de la mercancía dentro del almacén, por lo que es frecuente encontrar dentro del mismo productos de distinta categoría en un mismo lugar, situación que ha traído como consecuencia tardanzas en la entrega de las mercancías o que muchas veces se haya dejado de vender un producto por</p>

Mejías (2013).	<p>pensar que no había ,cuando en realidad estaba fuera de su lugar, el personal del almacén en su mayoría desconozca cuales son las cantidades por cada rubro que realmente existe en el mismo; para el 57% de personas encuestadas hace falta introducir en el sistema contable algunas salidas de mercancías del almacén, esto básicamente porque se ha evidenciado que muchas veces se han introducido códigos en el sistema de venta de mercancías cuando en realidad pertenecían a otra similar, lo que ha ocasionado retrasos en el registro y actualización de la contabilidad.</p>
-----------------------	---

Fuente: Datos obtenidos de los antecedentes del presente trabajo de Investigación.

5.1.2. Respecto al objetivo específico N°2

2. Describir las características del control interno de inventarios de la empresa FARMEDIBEL S.A.C.Trujillo, 2016.

Para poder obtener el diagnóstico de la situación real y actual de la empresa FARMEDIBEL SAC, con respecto al control interno de inventarios que se lleva dentro de la misma; se aplicó la entrevista basado en un cuestionario previamente diseñado.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO
Entrevista diseñada al gerente y al personal del área de almacén de la empresa FARMEDIBEL S.A.C

PREGUNTAS	RESPUESTAS
GERENTE	
En relación al sistema organizacional	
1. ¿La empresa cuenta con las medidas necesarias que requiere la apertura de una botica?	Sí, porque de lo contrario la DISA no hubiera autorizado el funcionamiento.
2. ¿La empresa cuenta con un organigrama?	Sí, cuenta con un organigrama.
3. ¿La empresa cuenta con manual de procedimientos?	Sí cuenta con manual de procedimientos. En los procedimientos operativos estandarizados (POES).
4. ¿Existe políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos?	Sí, porque es indispensable e importante para el buen mantenimiento y calidad de los medicamentos y es requisito fundamental de la DISA.

<p>5. ¿Qué entiende por inventario?</p>	<p>Es hacer un conteo de mis medicamentos que existen y saber con qué cantidad cuento.</p>
<p>6. ¿Qué entiende usted por control interno de inventarios?</p>	<p>Es tener los medicamentos registrados, todas las cantidades que ingresaron; tanto en el sistema como en físico.</p>
<p>7. ¿Cuenta con un sistema automatizado para el registro de sus medicamentos?</p>	<p>Sí, pero hay fallas en cuanto al funcionamiento. Y esto genera problemas, ya que muchas veces la cantidad física que se tiene de mercadería, no coincide con la cantidad del sistema. El sistema no permite el control al cien por ciento de los medicamentos.</p>
<p>8. ¿Se está llevando un control adecuado del inventario?</p>	<p>No se lleva un control adecuado. Hay deficiencias, además no contamos con personal suficiente y con conocimientos respecto al manejo del inventario.</p>

<p>9. ¿Se contrató personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó el personal existente?</p>	<p>No se contrató el personal idóneo, el personal es profesional, es decir químicos y técnicos y conocen la materia. Pero no tiene conocimiento en cuanto al óptimo control del que se debe llevar al inventario. En cuanto a la capacitación representa gasto para la empresa.</p>
<p>10. ¿Existe algún encargado para realizar el requerimiento de los medicamentos agotados?</p>	<p>Bueno, sí, existe el personal que se encarga tanto de los requerimientos y de efectuar la compra.</p>
<p>11. ¿Considera importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios?</p>	<p>Sí, es importante, porque permitirá un seguimiento y control eficiente del inventario.</p>

<p>12. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones para el control de los inventarios?</p>	<p>Sí, debido a que es importante, pero no hay capacitación en cuanto al manejo adecuado del control del inventario.</p>
<p>ALMACENERO</p>	
<p>13. ¿Cuenta con un sistema automatizado para el control del medicamento?</p>	<p>Sí, pero hay problemas; debido a que el stock físico muchas veces no coincide con el del sistema.</p> <p>Otra que el sistema no permite llevar un control óptimo del inventario, tiene deficiencias.</p>
<p>14. ¿Sabe que es un kardex?</p>	<p>No tengo conocimiento sobre el kardex. Aparte en la empresa no utilizamos.</p>
<p>15. ¿Cómo se controlan las entradas y salidas de los medicamentos?</p>	<p>Bueno, eso se realiza mediante el sistema que cuenta la empresa.</p>
<p>16. ¿Existe algún tipo de documento para autorizar la salida de mercancía del almacén?</p>	<p>No y que cuando falta mercadería se saca del almacén sin ningún documento que autorice dicha salida.</p>

<p>17. ¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?</p>	<p>Sí, el FIFO; pero no sé cómo se aplica, en la empresa no utilizamos ningún método.</p>
<p>18. ¿Clasifica y ordena la mercadería de acuerdo a la rotación de la misma?</p>	<p>No, la mercadería se ordena y se almacena de acuerdo al tipo de laboratorio. Y en el sistema no hay una opción de configuración en cuanto a dicha rotación.</p>
<p>19. ¿Se verifica la fecha de vencimiento de cada producto?</p>	<p>Sí, al momento de recibir la mercadería, pero ya en el sistema no hay un vínculo que indique que medicamentos están próximos a vencer.</p>
<p>20. ¿Hay un encargado específicamente del área de compras?</p>	<p>No, yo me encargo también de las compras de dicha área y de almacenarlas en el lugar adecuado.</p>

<p>21. ¿Las compras de inventarios de medicamentos están debidamente autorizados?</p>	<p>Considero que sí, ya que soy el que realizo los requerimientos y tengo conocimiento de que medicamentos se necesita comprar y que cantidades.</p>
<p>22. ¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería?</p>	<p>Sí, pero en ocasiones no se realiza.</p>
<p>23. ¿Se emite un informe de recepción por la mercadería recibida?</p>	<p>No se emite informe de recepción, simplemente se verifica y listo.</p>
<p>24. ¿Si los productos no cumplen con las especificaciones solicitadas se devuelve?</p>	<p>Sí se devuelve, porque a veces son medicamentos con nombres diferentes y con la forma de composición diferente.</p>
<p>25. ¿Los requerimientos son solicitados de acuerdo a la rotación de la mercadería?</p>	<p>Sí, pero debido a que no se lleva un sistema adecuado de control de inventarios y no se tiene suficiente personal; no se logra contar al cien</p>

	por ciento con la mercadería que solicita el cliente.
26. ¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?	Sí, pero la empresa debe contar con más personal y capacitado para la buena administración y control del medicamento. Además el sistema que se tiene no ayuda en su totalidad en cuanto al control del medicamento.
27. ¿Se está llevando un adecuado control de inventarios de la empresa FARMEDIBEL S.A.C.?	No, porque muchas veces hay desorden en cuanto al movimiento de la mercadería, no hay un sistema diseñado adecuadamente que permita llevar un control adecuado a las necesidades de la empresa. No hay personal suficiente y capacitado que permitan el desarrollo eficaz y eficiente del control de manera óptima del inventario.

Fuente: Elaborado por el autor

5.1.3. Respecto al objetivo específico N°3

3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016.

TEMAS	RESULTADOS OBJETIVO N°1	RESULTADOS OBJETIVO N° 2	DIFERENCIA
Sistema de control interno	Después de haber realizado la investigación respecto a las empresas se determina que: Las empresas no tienen manuales de procedimientos y funciones, lo cual dificulta al personal realizar, adecuadamente sus actividades. En tal sentido no están llevando controles adecuados que les permita corregir errores constante y cotidianamente.	La empresa FARMEDIBEL S.A.C, Cuenta con las normas, procesos y estructuras que le sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno; los cuales integran los sistemas de calidad; las buenas prácticas de almacenamiento, las buenas prácticas de dispensación y en general las buenas prácticas de oficinas farmacéuticas. Sin embargo no se cumple al cien por ciento.	No coincide

<p>Control interno de inventarios</p>	<p>De acuerdo a las investigaciones de las empresas; la raíz del problema es la ausencia de las políticas y procedimientos tanto en la aplicación adecuada como también en el desarrollo de inventarios, en las compras los procesos no están debidamente establecidos.</p>	<p>El sistema con que cuenta actualmente la empresa no permite un control óptimo del inventario.</p> <p>Sin embargo no se toma las medidas necesarias para mejorar dicha situación, restándole importancia al control de inventarios.</p>	<p>Coincide</p>
--	---	---	------------------------

<p>Documen- tación y capacita- ción del personal</p>	<p>De acuerdo a las investigaciones de las empresas; las operaciones diarias de inventarios se realizan sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada. No hay la determinación exacta de las cantidades de medicamentos existentes, no están establecidos procedimientos que van desde el requerimiento hasta la venta. Dando como resultado un inadecuado y deficiente control de inventarios.</p>	<p>En la empresa en estudio, no cuentan con el personal suficiente y capacitado, que permita llevar de una manera oportuna y eficiente el control del inventario.</p> <p>La falta de capacitación e insuficiencia de personal dificulta el adecuado proceso y el correcto cumplimiento establecido en los procedimientos operativos estandarizados.</p>	<p>No coincide</p>
---	---	---	---------------------------

Fuente: Elaborado por el autor

5.1.4. Respecto al objetivo específico N°4

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone:

- ✓ **Implementar un sistema de control interno de inventarios.**
- ✓ **Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario.**

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico N°1

En las empresas comerciales de medicamentos se identificaron una deficiente gestión, lo cual quiere decir que en la planeación, organización, dirección y control, no hay la evaluación de un sistema de control que facilite el mejoramiento de la gestión y contribuya al logro de las metas y objetivos.

Dichas empresas no cuentan con un control interno adecuado de inventarios, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones las cuales permitan una buena protección de sus inventarios, una adecuada verificación y confiabilidad de sus registros contables, todo esto dentro del exigente mercado farmacéutico. El control que están llevando dichas empresas dificulta el desarrollo del inventario y las nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo.

5.2.2. Respecto al objetivo específico N°2

Según la información obtenida de la entrevista aplicada al gerente de la empresa se puede apreciar:

En la pregunta N°1, el gerente comenta que la botica cuenta con las medidas necesarias que se requiere, de lo contrario la DISA no lo hubiera permitido la apertura y el funcionamiento. En relación a la respuesta se precisa que en el Perú existe una proliferación significativa de la apertura de farmacias y boticas, y debido a que muchas de ellas no garantizan el almacenamiento y la dispensación de medicamentos de calidad. El Ministerio de Salud establece requisitos legales de los cuales se deben cumplir para poder obtener la autorización y el funcionamiento.

En la pregunta N°2, el gerente comenta que la empresa si cuenta un organigrama. En tal sentido es preciso mencionar que está diseñado de acuerdo a la estructura y funcionamiento de la empresa, que permita identificar los rangos jerárquicos que existen en dicha empresa.

En la pregunta N°3, el gerente comenta que la empresa si cuenta con un manual de procedimientos, en los procedimientos operativos estandarizados (POES). En relación a la respuesta la empresa en estudio cuenta con un manual de procedimientos operativos estandarizados,

dentro de los cuales incluye los procedimientos relacionados al control del inventario.

También están los procedimientos, funciones que el personal debe realizar por cada área, pero no se aplica y cumple de forma correcta dichos procedimientos, ocasionando desordenes en los procesos internos. Específicamente en el control del inventario, no se le presta la debida atención que este amerita.

En la pregunta N°4, el gerente comenta que en la empresa si existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos. Es preciso mencionar que es de gran importancia el especial cuidado del medicamento y las políticas son muy importantes debido a que ayuda a saber qué dirección tomar en las situaciones que exista conflictos ya sea clientes, proveedores, accionistas y trabajadores. Entonces en la botica en estudio es esencial que las políticas sean coherentes entre lo que se dice y lo que se hace, si no se pierde la credibilidad y confianza.

En la pregunta N°5, el gerente comenta que el inventario es hacer un conteo de sus medicamentos que existen y saber con qué cantidades cuenta. Es preciso mencionar que a pesar de que sabe cuáles son sus inventarios, no tiene conocimiento de la magnitud y la importancia que se le debe dar; ya que estos son el corazón del negocio, y es indispensable tenerlos bien controlados.

En la pregunta N°6, el gerente comenta que el control interno de inventarios viene a ser el registro de todas las cantidades que ingresaron a la empresa tanto en el sistema como en físico. En relación a la respuesta, el gerente no tiene el conocimiento suficiente en cuanto a lo que implica un control interno de inventarios, y no toma las medidas que se requiere para su desarrollo y buen funcionamiento.

En la pregunta N°7, el gerente comenta que se cuenta con un sistema automatizado para el registro de sus medicamentos, pero hay fallas en cuanto al funcionamiento, y esto genera que muchas veces la cantidad física que se tiene no coincide con el del sistema, no es un sistema que ayude al cien por ciento en cuanto al control del medicamento. Si bien es cierto contar con un sistema automatizado tanto en las boticas y cadenas de farmacias es importante; pero si no se tiene diseñado adecuadamente para llevar el control óptimo de los medicamento y para la necesidad de las mismas; este no beneficiará a la empresa ni ayudará a tener un control eficaz y eficiente. En tal sentido dicho sistema no solamente presenta fallas en cuanto al funcionamiento, sino que también no está diseñado de una manera que se pueda llevar el control óptimo del inventario. Por tanto no se toma las medidas necesarias que permitan mejorar dicha situación.

En la pregunta N°8, el gerente comenta que no se está llevando un control adecuado del inventario. Hay deficiencias, además no cuentan con personal suficiente y con conocimientos respecto al manejo del

inventario. En tal sentido es preciso mencionar que el sistema no permite llevar un control óptimo, no está funcionando adecuadamente, quizá por no tener soporte técnico adecuado, o también porque no está diseñado adecuadamente para un control eficiente del inventario acorde a las necesidades de la empresa, también la falta de personal que pueda ayudar a cumplir dicho control, esto puede ocasionar riesgos de fraudes, robos, e incluso evitar que se realicen ventas por falta de medicamentos; ocasionando de esta manera un funcionamiento no óptimo del inventario.

En la pregunta N°9, el gerente comenta que no se contrató personal idóneo para el manejo de los inventarios, el personal es profesional, es decir químicos y técnicos y conocen de la materia; pero no tiene conocimiento en cuanto al óptimo control del que se debe llevar al inventario, en cuanto a la capacitación representa gasto para la empresa. Esto quiere decir que el personal no tiene conocimiento de cómo llevar el control adecuado del inventario, pero el personal es profesional en cuanto al conocimiento del medicamento. Tampoco se capacita al personal existente. Es preciso mencionar que el gerente necesita orientación e información en cuanto a estos temas, porque solo así se podrá empezar un cambio positivo que permita enraizar el fondo de la situación para que se pueda trazar por buen camino, ordenar y surgir la empresa.

En la pregunta N°10, el gerente comenta que si existe un encargado para realizar el requerimiento de los medicamentos agotados. La misma persona encargada del área de almacén se encarga tanto de los requerimientos y de efectuar las compras. Esto quiere decir que dificulta totalmente el adecuado proceso y funcionamiento que implica tanto la compra de mercadería como también el registro adecuado de los medicamentos. De tal manera no permitirá seguir en todo momento una organización ágil y fluida del inventario.

En la pregunta N°11, El gerente de la empresa comenta que si considera importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios, porque permitirá un seguimiento y control efectivo del inventario. En relación a la respuesta obtenida, si bien es importante contar con un manual de procedimientos bien diseñado, también es cierto que si no se aplica y no se cuenta con personal suficiente y capacitado, este diseño no servirá de nada, ya que para que se cumpla cualquier tipo de procedimiento implica el conocimiento, compromiso y responsabilidad de todos los involucrados.

En la pregunta N°12 el gerente comenta que la empresa si cuenta con un manual de organización y funciones para el control de los inventarios, debido a que es importante, pero no hay capacitación en cuanto al manejo adecuado del control del inventario. En tal sentido la importancia de contar con personal suficiente y capacitado dentro de una

organización ayudará a evitar fallas, ya que estas están latentes dentro de una empresa.

Según la información obtenida de la entrevista aplicada al almacenero de la empresa se puede apreciar:

En la pregunta N°13, el almacenero comenta que si se cuenta con un sistema automatizado para el control del medicamento, pero hay problemas debido a que el stock físico no coincide con el del sistema, otra que el sistema no permite llevar un control óptimo del inventario, hay deficiencias. Es preciso mencionar que a pesar de que se ingresan las compras y ventas al sistema, este muchas veces no coincide con lo que hay en físico; esto puede deberse a que no hay un funcionamiento adecuado del sistema debido a la ausencia de soporte o mantenimiento técnico o porque el sistema está obsoleto. Un punto muy importante también es que el sistema no está diseñado para llevar un óptimo y eficiente control del inventario, no existe un adecuado seguimiento a los procesos que implica el inventario, a esto se suma la falta de personal y la no capacitación.

En la pregunta N°14, el almacenero comenta que no tiene conocimiento de que es un kardex, y tampoco se usa en la empresa. Es preciso mencionar que sería de mucha importancia que la empresa cuente con la utilización del kardex para que ayude al buen control de los inventarios, lo cual esto permitirá también evitar cualquier posible robo o fraude que puede estar latente en dicha empresa.

En la pregunta N°15, el almacenero comenta que las entradas y salidas de los medicamentos se controlan mediante el sistema que cuenta la empresa. Respecto a esta situación se establece que la capacitación al personal es de suma importancia y en cuanto a ello también hay problemas, aparte que el sistema con que cuenta la empresa no está diseñado adecuadamente que se pueda llevar un control eficaz y eficiente.

En la pregunta N°16, el almacenero comenta que no existe ningún documento para autorizar la salida de mercadería del almacén y que cuando falta mercadería se saca del almacén sin ningún tipo de documento que autorice dicha salida.

En la pregunta N°17, el almacenero comenta que si conoce la existencia de algún método de valuación de inventarios; el FIFO, pero no tiene conocimiento de cómo lo aplicaría. En la empresa no utilizan ningún método. Es preciso mencionar que cualquier empresa u organización debe y es necesario utilizar un método de valuación que le ayude a valorar las existencias a efectos de costos.

En, la pregunta N°18, el almacenero comenta que no clasifica ni ordena la mercadería de acuerdo a su rotación, lo almacena de acuerdo al tipo de laboratorio, y en el sistema no hay una opción de configuración en cuanto a dicha rotación. Es preciso mencionar que el sistema no está diseñado y adaptado de acuerdo a las necesidades de la empresa, por tanto no hay un sistema adecuadamente para el óptimo control del

inventario y lo que implica obtenerlo, por ende no hay cuidado en cuanto a la clasificación y el ordenamiento de los inventarios que más rotación tienen.

En la pregunta N°19, el almacenero comenta que si se realiza la verificación de la fecha de vencimiento del medicamento, al momento de recibir la mercadería, pero ya en el sistema no hay un vínculo que indique que medicamentos están próximos a vencer. Es preciso mencionar que se debe tener especial cuidado en cuanto al vencimiento del medicamento. En tal sentido se debe tener un sistema diseñado acorde a las necesidades de la empresa, que permita llevar un control óptimo en cuanto a todo lo que implica el inventario.

El problema de la caducidad de los medicamentos tiene un doble enfoque, técnico y legal. Por tanto el estado establece normas en las cuales las boticas y farmacias tienen que estar cumpliendo con los procesos en cuanto al cuidado y calidad del medicamento. Por consiguiente el control del inventario debe ser fundamental y primordial, y también que a través del sistema se lleve un control óptimo y permita a la empresa un crecimiento y ordenamiento constante.

En la pregunta N°20, el almacenero comenta que no hay un encargado específicamente del área de compras, y que él es quien se encarga de las compras y de almacenarlas en el lugar adecuado. Es preciso mencionar que la insuficiencia de personal está influyendo en la mala organización

y funcionamiento del control del inventario; en tal sentido la empresa debe darle importancia al departamento de compras y asignar personal para dicha área, ya que esta área se encarga de las funciones: que el producto ofrezca buena calidad, precio accesible, que el producto este en buen estado y tenga buena presentación y atractivo al cliente, que se cuente con todos los medicamentos de acuerdo a la necesidad del cliente.

En la pregunta N°21, el almacenero comenta que si considera que las compras de inventarios de medicamentos están debidamente autorizados. En tal sentido es preciso mencionar que se necesita de más personal y que esté capacitado para dicha área, la cual se pueda llevar de una manera eficiente y se pueda adquirir los medicamentos acorde a las necesidades del cliente, garantizando el abastecimiento en su totalidad de las cantidades requeridas en términos de tiempo, calidad y precio.

En la pregunta N°22, el almacenero comenta que si existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería, pero en ocasiones no se realiza.

En la pregunta N°23, el almacenero comenta que no se emite informe de recepción por la mercadería recibida simplemente se verifica y listo. De acuerdo a las respuestas obtenidas no hay un buen sistema de control de inventarios, tampoco hay suficiente personal capacitado que permitan el adecuado cumplimiento y desarrollo del inventario. El

contar con procedimientos que ayuden al buen control de la mercadería es vital, ya que estos permiten el ordenamiento y buen funcionamiento, pero este debe ir de la mano con el compromiso y responsabilidad los encargados de las áreas o el personal en general que labora en la empresa, que permita su optima aplicación, seguimiento y control; evitando cualquier error o manipulación que pueda perjudicar a la empresa.

En la pregunta N°24, Según el almacenero si se devuelven los productos si no cumplen con las especificaciones solicitadas, porque a veces son medicamentos con nombres diferentes y con la forma de composición diferente. Es preciso mencionar que en cuanto al medicamento se tiene que tener especial cuidado tanto al momento de requerirlos como también al momento de recepcionarlos.

En la pregunta N°25, el almacenero comenta que sí, los requerimientos son solicitados de acuerdo a la rotación de la mercadería, pero debido a que no se lleva un sistema adecuado de control de inventarios y no se tiene suficiente personal; no se logra contar al cien por ciento con la mercadería que solicita el cliente. Es preciso mencionar, si no se tiene un orden y control en cuanto al inventario, no se podrá ver y adquirir las mercaderías necesarias en su totalidad, ocasionando muchas veces en la negación de medicamentos al cliente e inconformidad del mismo, generando una gran desventaja para la empresa.

En la pregunta N°26, el almacenero comenta de que si existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios, pero la empresa debe contar con más personal y capacitado para la buena administración y control del medicamento, además el sistema que se tiene no ayuda en su totalidad en cuanto al control del medicamento. En definitiva la empresa en estudio no cuenta con personal capacitado para el manejo óptimo que implica la función y cuidado del inventario, más aun si no se tiene un sistema de control adecuado.

En la pregunta N°27, el almacenero comenta que no se está llevando un adecuado control de inventarios, porque muchas veces hay desorden en cuanto al movimiento de la mercadería, no hay un sistema diseñado adecuadamente que permita llevar un control adecuado a las necesidades de la empresa. No hay personal suficiente y capacitado que permitan el desarrollo eficaz y eficiente del control de manera óptima del inventario. Es preciso mencionar que la importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades, pero si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no podrá trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve.

5.2.3. Respeto al objetivo específico N°3

Después de haber realizado la comparación de las empresas comerciales de medicamentos del Perú con la empresa en estudio FARMEDIBEL S.A.C. Se procede a explicar las coincidencias y no coincidencias que se encontraron.

Respecto al sistema de control interno: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, las empresas no cuentan con los procedimientos y funciones establecidos adecuadamente que les ayude al logro de sus objetivos. Mientras que en la empresa en estudio a pesar de contar con las normas y procedimientos que abarca desde el almacenamiento hasta la dispensación del medicamento, la empresa no cumple en su totalidad, y no le da la importancia debida específicamente en cuanto a lo que implica la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios.

Respecto al control interno de inventarios: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 coinciden porque tanto las empresas comerciales de medicamentos y la empresa en estudio no están llevando adecuadamente el control de sus inventarios.

Respecto a la documentación y capacitación del personal: Los resultados del objetivo específico 1 y 2, no coinciden; ya que en las empresas las operaciones diarias de inventarios se realizan sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada. Y en la empresa en estudio no cuentan con el

personal suficiente y capacitado, que permita llevar de una manera oportuna y eficiente el control del inventario, además el sistema automatizado de control de inventario con que cuenta actualmente la empresa no es adecuado hay fallas en cuanto a su funcionamiento, generando problemas. Por tanto no hay un control óptimo de su inventario.

5.2.4. Respecto al objetivo específico N°4

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone:

- ✓ Implementar un sistema de control interno de inventarios.
- ✓ Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario.

Para poder implementar el control interno de inventarios se tendrá en cuenta los cinco componentes de control interno, los cuales permitirán analizar que deficiencias, que problemas tiene la empresa.

Mediante estos empezar a diseñar el sistema de control interno de inventarios, para su eficiente y eficaz resultado.

El sistema de control interno de inventarios diseñado especialmente para la botica, debe contener:

Módulo de permisos de usuario.

Módulo de registros:

- ✓ Módulo de medicamentos.

- ✓ Modulo Almacén.
 - Kardex.
- ✓ Módulo de presentación del medicamento.
- ✓ Módulo de familias: medicamentos genéricos, medicamentos comerciales.
- ✓ Módulo de medicamentos por laboratorios: clasificación de los diferentes tipos.
- ✓ Módulo de compras.
- ✓ Módulo de proveedores.
- ✓ Módulo de ventas
- ✓ Módulo de mensajes (medicamentos próximos a vencer, stock mínimo, controlado).
- ✓ Modulo que registre (las cantidades de veces que se consultó un producto, con la finalidad de adquirirlo y tener en stock y por consiguiente evitar la incomodidad del cliente).

Implementar un sistema automatizado de control interno de inventarios en la empresa, más que una reestructuración de la empresa, sirve más bien como recurso útil para complementar e integrar todos los procesos comerciales y repercuten de forma significativa en la mejora de la empresa en general

Control en cuanto a faltantes, sobre stockeados, vencimientos, medicamentos que más rotación tienen, medicamento de acuerdo a su clasificación y composición. Reducir el riesgo de pérdidas, que el

sistema informe cuándo los productos están próximo a vencer, también que facilite el buen manejo de la información en lo que respecta a procesos de control de entrada y salida de medicamentos de la botica, así mismo permitiendo que los procesos de información sean confiables y proporcionados en un tiempo adecuado y oportuno.

Un punto importante que el sistema este adaptado y diseñado que permita ver qué ventas se han perdido por no tener el producto solicitado por el cliente de tal manera que el inventario este bien administrado y controlado.

Que la implementación del sistema no solo busque alcanzar mejoras en los procesos, sino también permita incrementar la competitividad frente a otros competidores, y para obtener este objetivo es necesario que la calidad y la exactitud de la información que se maneja sea la mejor posible.

Es importante mencionar para que se pueda desarrollar, dar un seguimiento y aplicación adecuada al sistema de control implica la responsabilidad y compromiso de todo el personal que labora dentro de la organización. Y uno de los puntos importantes es contar con personal capacitado y comprometido con su trabajo; de tal manera he ahí la segunda propuesta para esta empresa en estudio. **Capacitación en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario;** como se le debe dar seguimiento constante a través del sistema.

También la propuesta consiste orientar al personal en la correcta administración y control que implica el inventario y la debida atención que se le debe dar. Facultando al personal de la empresa que desarrolle sus actividades de manera óptima. Siempre que al personal se le impulse a la competencia, Efectividad, Eficiencia, fomentándole valores.

La capacitación no solamente logrará al personal que se sienta parte de la empresa, si no también que sienta que es importante e indispensable en dicha empresa. Y se pueda desarrollar un equipo, una cultura organizacional; no solo con el objetivo de que la empresa crezca, se lleve de manera ordenada, sino también de que todo lo que se realice refleje en la atención y satisfacción del cliente.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico N°1

Se concluye que en su totalidad que en las empresas el problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo del inventario, y la falta de capacitación en el área de compras. En tal sentido, es preciso mencionar que dichas empresas necesitan la mejora de su gestión, que les permita contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes, y que se pueda saber cuáles son los productos que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda. Tomando en cuenta que el sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa

maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información, contable y financiera.

6.2. Respecto al objetivo específico N°2

De acuerdo a los resultados obtenidos de la entrevista, se concluye que la empresa en estudio cuenta con los procedimientos y funciones que abarca desde el requerimiento, hasta la dispensación de los medicamentos. Lo cual incluye los procedimientos adecuados de almacenamiento del medicamento, la recepción, verificación, dispensación.

El sistema automatizado de control de inventarios que actualmente cuenta la empresa no permite llevar un óptimo control de los inventarios, aparte que hay problemas en cuanto a su funcionamiento, y además no está diseñado adecuadamente de acuerdo a las necesidades que la empresa presenta, a esto se suma que no se cuenta con personal capacitado para el manejo óptimo del inventario y hay insuficiencia de personal, en tal sentido no se toman medidas para poder mejorar dicha situación.

6.3. Respecto al objetivo específico N°3

Del análisis comparativo realizado, del objetivo 1 y 2, se concluye la mala organización y desorden en los procesos del inventario.

Los diferentes cambios que día a día se da y frente a un mundo cambiante y globalizado las empresas necesitan de controles que les permita la integración y uniformidad de su información, y esto les pueda llevar a tener mejores resultados en cuanto a la gestión y desarrollo.

De acuerdo a lo mencionado en líneas anteriores, es preciso resaltar que el control interno de los inventarios es una pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda empresa; ya que permite obtener procesos eficientes. Además se puede evaluar en forma periódica con la finalidad de corregir las debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el objetivo de obtener información relevante y confiable. Permitiendo el crecimiento y desarrollo ordenado de la empresa.

6.4. Respecto al objetivo específico N°4

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone:

- ✓ Implementar un sistema de control interno de inventarios.
- ✓ Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario.

El sistema de control interno de inventario diseñado de acuerdo a las necesidades de FARMEDIBEL S.A.C. Es de suma importancia para esta como empresa, ya que permitirá observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. Así mismo se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con este mismo y la fijación de responsabilidades. Este se implementará con la finalidad de detectar en plazos deseados cualquier desviación respecto a los objetivos

establecidos por la empresa y de limitar cualquier situación sorpresiva en cuanto al cuidado del inventario.

El sistema de control interno de inventarios diseñado especialmente para la botica debe tener una visión más allá de la relación de cliente – o dispensador, sino la oportunidad de ventaja competitiva.

Lo cual ayudará a la: Planificación, fijación de objetivos, coordinación, formación, adaptación de toda la organización. Esto es posible debido a que el sistema permitirá llevar un óptimo y ordenado control del inventario. Permitirá también estar en constante actualización, ya que se podrá obtener información de que productos tienden a cambiar de acuerdo al comportamiento del mercado y del tiempo, contar con historial de compras que permita obtener las compras a precios buenos y de calidad generando ventaja ante la competencia, también monitorear a la fuerza de ventas para visualizar su rendimiento y que factores influyen para su buen desenvolvimiento, también que permita hacer un seguimiento de los clientes, es decir un registro de cada cliente y sus compras para hacer una promoción hacia ellos para fidelizarle.

Permitirá siempre contar con los medicamentos de acuerdo a las necesidades del cliente.

El óptimo control del inventario y la información permitirá:

Gerente: La administración en tiempo real y la calidad de los servicios.

Operación: Saber cuándo está ocurriendo un incidente o un problema.

Atención al cliente: Información para poder entender las necesidades individuales de los clientes.

Logística: planificación, ejecución y control adecuado en la obtención del inventario.

Teniendo una visualización del impacto que puede generar un diseño adecuado de un sistema de control y de información para la empresa. Esto permitirá y se mantendrá la seguridad de que se cuenta con información confiable en cuanto a todo lo que implica el inventario. **La segunda propuesta que es:** capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario; permitirá al gerente y personal ponerle mayor atención y la importancia debida al inventario y llevar de una manera ordenada el manejo y cuidado de los medicamentos, obtener siempre la información correcta, oportuna y confiable.

Los procedimientos conjuntamente con la capacitación aseguran: Que las actividades se realicen de una forma eficiente, ordenada y sin improvisaciones. Es preciso mencionar y tomar en cuenta que los inventarios representan una base fundamental en la toma de decisiones dentro de cualquier organización, estos permiten el buen desenvolvimiento de la misma.

Concluyo en líneas generales que la globalización y la evolución de los mercados han llevado a que día tras día los clientes sean más exigentes. Esta

situación ha sido el resultado de la interiorización de altos parámetros de calidad basados en mayores niveles de conocimiento, permitiéndoles tomar a los clientes mejores decisiones y otorgándoles un alto poder de negociación frente al mercado. Debido a esto, las empresas comerciales de medicamentos y la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Tienen que mejorar y/o implementar sistemas de controles que no solamente les permita controlar adecuadamente sus inventarios y de manera óptima para que puedan crecer y desarrollarse y alcanzar sus objetivos y metas, sino también a competir por calidad, precio; y que permita al cliente la satisfacción y fidelización al mismo tiempo.

VII. RECOMENDACIONES

1. Implementar un sistema de control interno de inventarios.
2. Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario.
3. La empresa debe contar con más personal para la realización de las actividades de la misma.
4. Se debe dejar de utilizar el sistema automatizado que actualmente cuenta la empresa, debido al mal funcionamiento u obsolescencia; además no está diseñado acorde a las necesidades que ahora tiene la empresa.
5. Darle la importancia debida al inventario.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Argandoña (2012). “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO en el distrito de Santa Anita”. Lima. Disponible en:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

Acosta (2014). “El Proceso de Gestión del Inventario y la Mejora de la Situación Económica, Financiera en la EMPRESA FERRETERA S.A.C. Trujillo 2014.” Trujillo.

Alejandro RM (2008). La función de la logística en la empresa. Pag. Empresa y Economía. Disponible en:

<http://empresayeconomia.republica.com/herramientas/la-funcion-de-la-logistica-en-la-empresa.html>

Burgos (2009). “Diseño de un Modelo de Control Interno para el Área del inventario de Mercancía en la empresa “La Casa del Contraenchapado, C.A”.

Bautista (2013). Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Reconocimiento y valuación de las existencias. Actualidad Empresarial N° 274 - Primera Quincena de Marzo 2013. Disponible en:

http://aempresarial.com/servicios/revista/274_5_ASCANYLMWVVVPHVICULEMNRHPYTSXVGXNJXBHINDEIYUPUCSPN.pdf

Cristóbal (2010). Logística y almacén. Lima. Disponible en:

<https://sites.google.com/site/logisticadealmacen/LOGISTICA/la-logistica-en-las-empresas>

Cruz, Cantor y Rosales (2011).Salvador. Control interno como herramienta en la toma de decisiones en la gestión de las cuentas por cobrar. Disponible en:

https://issuu.com/bibliotecapedagogica/docs/el_control_interno_como_herramienta

Estupiñan (2015).Control interno y fraudes análisis de informe COSO I, II Y

III.Bogota. Disponible en:

https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=CONTROL+INTERNO+Y+FRAUDES+AUTOR+RODRIGO+ESTUPI%C3%91AN+GAITAN&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjRzcK1_M7SAhWK5yYKHf5HCGM Q6AEIGDAA#v=onepage&q&f=false

Elorreaga M.Toma de inventarios y control de almacenes.

FIAEP (2014).Control y manejo de inventario. Disponible en:

<http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>

Gonzales y Almeida (27 de marzo del 2013).Blog Auditool Red global de conocimientos de auditoría y control interno .Bogotá. Informe COSO I Y II

.Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

Huamán (2014).). “El Sistema de Control Interno para la Cuenta Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de Comercial Don Pedro en el ejercicio económico 2013”. Ecuador. Disponible en:

<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20610/1/T2612i.pdf>

López (2015). Procedimiento de Control de Inventario Fundamentado EN EL INFORME COSO, para la Empresa Distribuidora ZANT, C.A. UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO - Venezuela. Disponible en:

<https://studylib.es/doc/1445813/vivijopi.pdf>

Los Santos (2004). Logística comercial y empresarial. Madrid. 4° edición. Disponible en:

<https://books.google.com.pe/books?id=QIxdzTYzAFsC&pg=PA11&dq=que+es+la+logistica&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjyOr278XTAhVDx5AKHcSoAE0Q6AEIU TAJ#v=onepage&q&f=true>

Mejías (2013). Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén - Inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. Venezuela. Disponible en: <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>

Manual de Buenas Practicas de Dispensación (2009). Perú. Ministerio de Salud. DIGEMID. Disponible en:

https://bvs.minsa.gob.pe/local/minsa/1022_DIGEMID58.pdf

http://www.digemid.minsa.gob.pe/UpLoad/UpLoaded/PDF/EAccMed/ReunionesTecnicas/PONENCIAS/OCTUBRE_2015/PONENCIA_DIA2/04_DCYVS_DIGEMID_BUENAS_PRACT_ALAMACEN.pdf

Mantilla R. Control Interno Informe COSO. Cuarta Edición. Administración de riesgos del empresario.

Ministerio y promoción del empleo (2007). Resultados de la encuesta sobre calificación de los trabajadores y sus competencias laborales en el sector farmacia. Lima. Disponible en:

http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/publicaciones_dnpefp/bol_enc_calif_farmaciana.pdf

Montes D. (setiembre 2010). Trabajo de compilación bibliográfica Auditoria Sistemas II COSO, SOX. Mejores prácticas internacionales en control interno. Colombia. Disponible en: <http://storis.es/trabajo-de-compilacin-bibliografica-auditoria-sistemas-ii-coso.html>

Martínez (1990) gestión de almacenes. Disponible en:

<http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru2.shtml#ixzz4bRzxH7PG>

Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios. Disponible en:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Norma Internacional de Información Financiera 13 Medición del Valor Razonable.

Disponible en:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_13_BV2012.pdf

Navarro (1999). Control de Inventarios y teoría de colas. 1° Edición. Costa Rica.

Disponible en:

https://books.google.com.pe/books?id=uG8_nuimuhAC&printsec=frontcover&dq=inventario&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjApeW05cDTAhUDbiYKHZvhB28Q6AEI NDAE#v=onepage&q=inventario&f=false

Obispo y Gonzales (2015). “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013”. Lima. Disponible en: <file:///C:/Users/AHIRA/Downloads/DialnetCaracterizacionDelControlInternoEnLaGestionDeLasEm-5127579.pdf>

Pérez (2014). “Control Interno para Mejorar la Rotación de Inventarios de la BOTICA BETTINA Chiclayo 2014”. Pimentel. Disponible en:

<http://repositorio.uss.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/uss/1064/MUNDACA%20P%20C3%89REZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Polo (2016). “El Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Gestión Financiera en la empresa LUBE IMPORT S.A.C. En la ciudad de Trujillo, año 2015”. Trujillo. Disponible en:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2003/1/RE_CONT_LUCY.ASCAT_E_CONTROL.INTERNO.GESTION.FINANCIERA_DATOS_T046_40585914.PDF

Puerto (2016).El Control Interno de Inventarios.Mexico.Disponible en:

<http://elempresario.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>

<http://elempresario.mx/administracion-inventarios>

Pérez y Boubeta (2006).Introducción a la gestión de stocks. El proceso de control, valoración y gestión de stocks. 2º Edición. España, Ideas propias editorial. Disponible en:

https://books.google.com.pe/books?id=V5pSNK_oyT4C&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjGmf2_5sDTAhVNgiYKHbnSCxYQ6AEITDAJ#v=onepage&q=gestion%20de%20inventarios&f=false

Quea (2011). Las Existencias: Reconocimiento, medición y presentación (Parte I).

Actualidad Empresarial, N° 226 .Disponible en:

http://aempresarial.com/web/revitem/5_12121_95465.pdf

Romero (2012) .Control interno de inventarios .Veracruz. Disponible en:
<http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>

Rodríguez. P y Torres .S (2014). “Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. Y su efecto en las Ventas año 2,014”.Trujillo.Disponible en:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

Ruffner (2014).El control Interno en las Empresas Privadas.Lima.Disponible en:

http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/NMSM_f83591a0d365599beb83371def7a62be/Details

Resolución Ministerial (2015).Manual de Buenas Practicas de Almacenamiento de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios en Laboratorios,Droguerías,Almacenes especializados y Almacenes Aduaneros. Disponible en:

http://www.digemid.minsa.gob.pe/UpLoad/UpLoaded/PDF/Normatividad/2015/RM_132-2015.pdf

Torres (2015). La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS.Bogotá.

Disponible en:

<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

Vera. A y Vicuete C. (2011). Ecuador. “Diseño de un Control Interno de Inventario para la EMPRESA XYZ”.Disponible en:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

Vergara (2014). “El Sistema de Control Interno como Soporte para la Eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de HUAURA”.

Disponible en:

<http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/355/TESIS%20FINAL%20CHUNGA%20VERGARA.pdf?sequence=1>

Warren, Reeven, & Duchac (2 de setiembre 2015). México. Contabilidad financiera. 14° edición. ISBN:978-607-522-816-7. Siaponible en:

https://issuu.com/cengagelatam/docs/warren_issuu

ANEXOS

Anexo 01



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

La encuesta está aplicada al encargado del área de almacén, al gerente de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Del ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FARMEDIBEL S.A.C. TRUJILLO, 2016.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestadora: Cruzado Ruíz Francisca Mariela

Fecha: 01/ 05/2017

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO

Cuestionario diseñado al gerente de la empresa FARMEDIBEL S.A.C

PREGUNTAS	SI	NO	PORQUE	PORQUE
			SI	NO
¿La empresa cuenta con las medidas necesarias que requiere la apertura de una botica?				
¿La empresa cuenta con un organigrama?				
¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos?				
¿Existe políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos?				
¿Qué entiende por inventario?				
¿Qué entiende usted por control interno de inventarios?				
¿Cuenta con un sistema automatizado para el registro de sus medicamentos?				
¿Se está llevando un control adecuado del inventario?				

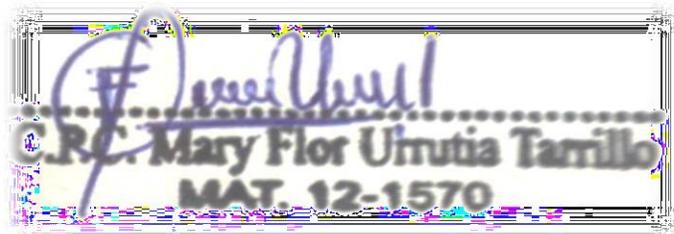
¿Se contrató personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó el personal existente?				
¿Existe algún encargado para realizar el requerimiento de los medicamentos agotados?				
¿Considera importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios?				
¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones para el control de los inventarios?				

Cuestionario diseñado al personal encargado del área del almacén de la empresa FARMEDIBEL S.A.C

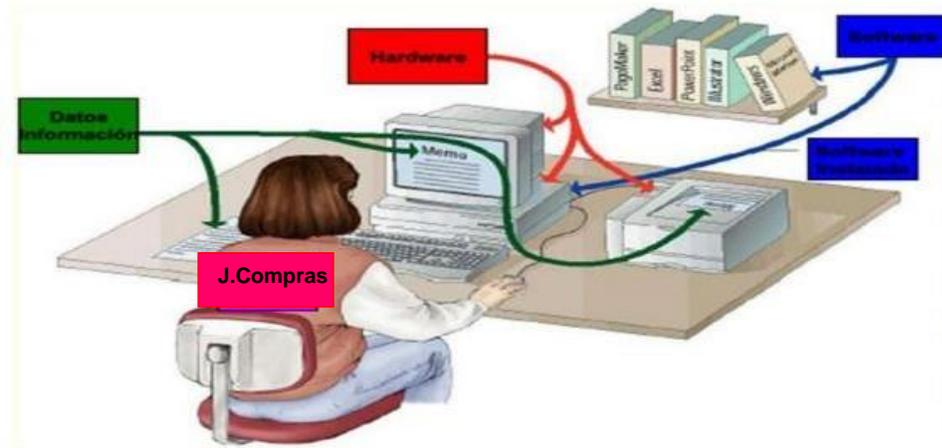
PREGUNTAS	SI	NO	PORQUE SI	PORQUE NO
¿Cuenta con un sistema automatizado para el control del medicamento?				
¿Sabe que es un kardex?				
¿Cómo se controlan las entradas y salidas de los medicamentos?				

¿Existe algún tipo de documento para autorizar la salida de mercancía del almacén?				
¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?				
¿Clasifica y ordena la mercadería de acuerdo a la rotación de la misma?				
¿Se verifica la fecha de vencimiento de cada producto?				
¿Hay un encargado específicamente de área de compras?				
¿Las compras de inventarios de medicamentos están debidamente autorizados?				
¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería?				
¿Se emite un informe de recepción por la mercancía recibida?				
¿Si los productos no cumplen con las especificaciones solicitadas se devuelve?				

<p>¿Cada ingreso por compra de productos está respaldado por la documentación respectiva?</p>				
<p>¿Los requerimientos son solicitados de acuerdo a la rotación de la mercadería?</p>				
<p>¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?</p>				
<p>¿Se está llevando un adecuado control de los inventarios de la botica FARMEDIBEL S.A.C.?</p>				



Anexo 02



Controlar y mejorar los procesos del inventario.

Facilitar el manejo y seguridad que requiere la información.

Garantizar los resultados previstos. Mantener los estándares de calidad.

Mejorar el nivel del servicio con el fin de lograr una mayor satisfacción a los clientes.

El sistema tendrá el módulo de permiso de usuarios (donde el gerente, el personal en general que labora en la empresa, tendrán acceso a la información y control del área que le corresponda).

El sistema estará diseñado a orientar las actividades de mejora, mediante la implantación de acciones preventivas y el control de los resultados obtenidos.

Ayudará a controlar eficazmente los procesos del inventario, los procesos de compra y venta.

El sistema de control interno de inventarios para la botica es de suma importancia para esta como empresa, ya que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. Así mismo se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con este mismo y la

fijación de responsabilidades. La finalidad es mantener un control óptimo de los inventarios y generar una cultura organizacional ágil, fluida y una información íntegra, uniforme y confiable; que permita la planificación, ejecución y control eficiente y eficaz del inventario.

Anexo 03

Capacitación al personal



OBJETIVO:

Informar e instruir a las personas que laboran en el Establecimiento farmacéutico en las áreas relacionadas al inventario, y en general la importancia y correcto funcionamiento que se le debe dar al inventario.

ALCANCE:

Personal que labora en el Establecimiento farmacéutico.

RESPONSABILIDAD:

Director Técnico.

Contador Persona especializada en manejo de inventarios.

PROCEDIMIENTO

- La capacitación del personal se llevará a cabo sobre la base de un programa escrito de capacitación, elaborado por el Director Técnico, con el apoyo del personal administrativo y contable, el mismo que debe ser aprobado por el gerente.
- El programa de capacitación deberá contener temas que estén relacionados con los procesos que implica el inventario, funcionamiento del sistema de control interno de inventarios.
- El Director Técnico y el gerente, deberá tener un registro de cada capacitación realizada con los anexos correspondientes (Ayuda memoria, proyector y/o separatas, pruebas de evaluación debidamente calificadas y relación de asistentes).
- Cada ponente o expositor debe preparar el siguiente material de trabajo:
 1. Ayuda memoria, proyector.
 2. Hoja de evaluaciones
 3. Relación de asistentes

**REGISTRO DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL QUE LABORA EN LA
EMPRESA**

Fecha:.....

Tema de Capacitación:.....

Persona encargada de la capacitación:.....

Personal Capacitado:

EVALUACIÓN

Conclusiones:

.....
.....

.....

FIRMA DEL CAPACITADOR

.....

FIRMA DEL PERSONAL

REGISTRO DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL DE NUEVO INGRESO

Fecha:.....

Tema de Capacitación:.....

Persona encargada de la capacitación:.....

Personal Capacitado:

EVALUACIÓN

Conclusiones:

.....
.....

.....

FIRMA DEL CAPACITADOR

.....

FIRMA DEL PERSONAL NUEVO



REGISTRO DE CAPACITACIÓN

FECHA DE CAPACITACIÓN:.....

TEMA DE CAPACITACIÓN:.....

PERSONA ENCARGADA DE LA CAPACITACIÓN:

.....

RELACIÓN DEL PERSONAL ASISTENTE:

.....

.....

.....

.....

.....

.....