



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**“CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA CLÍNICA CRISTO
REDENTOR, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO
2022”**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

AUTOR:

CHARLES CRISTÓBAL FIGUEROA SALINAS

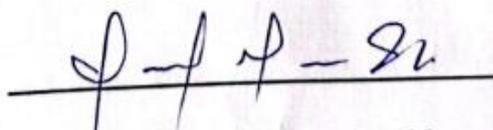
LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO - 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA CLÍNICA CRISTO REDENTOR, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022", elaborado por el Sr. Charles Cristóbal Figueroa Salinas egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Félix Rosales Borbor, Msc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA CLÍNICA CRISTO REDENTOR, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Charles Cristóbal Figueroa Salinas, con cédula de identidad N.º 2450401997-7 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



FIGUEROA SALINAS CHARLES CRISTÓBAL

C.C. No.: 2450401997-7

Agradecimiento

Primordialmente agradezco a Dios, por brindarme la salud y bienestar durante mi formación profesional.

A mis familiares y amigos por ser mi apoyo y motivación durante este proceso de investigación

Agradezco a mi tutor por su paciencia, dedicación y conocimientos que contribuyeron en el desarrollo de esta investigación.

Por último, pero no menos importante quiero darme las gracias por creer en mismo.

Agradecerme a mí por nunca darme por vencido por siempre dar lo mejor de mí, por siempre dar mas de lo que recibí.

Dedicatoria

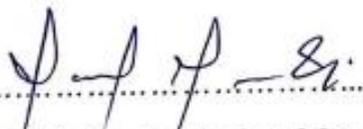
Dedico este trabajo de investigación
a mis queridos padres por su apoyo y
amor incondicional, por su aliento y sacrificio
han sido pieza clave en mi camino académico.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....
Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr
DIRECTORA DE LA CARRERA



.....
Ing. José Erazo Castillo, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Félix Rosales Borbor, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijo, Mgtr
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano

Secretario

Tabla de Contenidos

Aprobación Del Profesor Tutor.....	2
Autoría del trabajo.....	3
Agradecimiento.....	4
Dedicatoria.....	5
Tribunal de sustentación.....	6
Resumen.....	9
Abstract.....	10
Introducción.....	11
Sistematización.....	13
Objetivo general.....	13
Objetivos específicos.....	13
Justificación.....	14
Mapeo.....	15
Capítulo I. Marco Referencial.....	16
Revisión de Literatura:.....	16
Desarrollo de teorías y conceptos.....	20
Inventarios.....	20
Tipos de sistemas de inventarios.....	21
Rotación de inventarios.....	21
Kardex.....	22
Control interno de Inventarios.....	23
COSO I.....	26
<i>Norma Internacional de Contabilidad 2</i>	29
<i>Costo de los inventarios</i>	29
<i>Costos de adquisición</i>	30
<i>NIA 400 – Evaluaciones de riesgo y control interno</i>	30
Capítulo II Metodología de la investigación.....	32
Diseño de investigación.....	32
Método de investigación.....	32

Población y Muestra	33
Recolección y procesamientos de datos	34
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	34
Capítulo III Resultados y discusión	35
Análisis de los datos.	35
Análisis de la entrevista.....	35
Cuestionario de Evaluación de Control Interno.....	41
Discusión.....	49
Conclusión.....	51
Recomendaciones.....	52
Referencias Bibliográficas	53

Índice de tablas

Tabla 1	33
Tabla 2	34
Tabla 3	41
Tabla 4	42
Tabla 5	42
Tabla 6	43
Tabla 7	43
Tabla 8	44
Tabla 9	44
Tabla 10	45
Tabla 11	46
Tabla 12	47
Tabla 13	47
Apéndice 1: Entrevista	56
Apéndice 2: Cuestionario COSO I	57
Apéndice 3: Guía de políticas y procedimientos	59
Apéndice 4: Simbología de flujogramas	68
Apéndice 5: Diagrama del ingreso de mercaderías y suministros.	69
Apéndice 6:Diagrama del debido proceso	70
Apéndice 7: Flujograma de responsabilidades y dispociones	71
Apéndice 8: Matriz de Consistencia.	72
Apéndice 9: Fotos	73



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Charles Cristóbal Figueroa Salinas

TUTOR:

Ing. Rosales Borbor Félix Javier, Msc

Resumen

El control interno de las existencias desempeña un papel crucial en la gestión de los recursos en las entidades públicas y privadas. Se trata de una herramienta fundamental para garantizar que los procesos operativos y administrativos se lleven a cabo de manera eficiente y efectiva. Dado que estas organizaciones tienen fines sociales importantes como la salud y bienestar de los usuarios, es necesario optimizar los activos disponibles y ofrecer servicios de calidad a la comunidad. Sin embargo, cuando no se aplican adecuadamente políticas para la administración de los bienes del sector público y privado, se genera un deficiente control interno. Esto puede tener consecuencias negativas dificultando la gestión, la eficacia, la eficiencia y la productividad tanto de los servidores públicos como de los privados, Con el objetivo de abordar esta problemática, se ha llevado a cabo una investigación en la clínica Cristo Redentor. El propósito principal del estudio consiste en evaluar los procedimientos internos relacionados con el control hacia los inventarios utilizando técnicas de Auditoría COSO I. Para ello, se ha adoptado un enfoque descriptivo y exploratorio, aplicando métodos deductivos, inductivos y analíticos. Durante el proceso de investigación, se han utilizado instrumentos como entrevistas y cuestionarios de evaluación de control interno. Estas herramientas han permitido identificar que existen falencias en la aplicación de políticas para la administración de los recursos de las instituciones de salud, en la clínica estudiada. Estas inexactitudes tienen un impacto negativo en la actualización de la información sobre los bienes, lo cual dificulta la gestión eficiente y efectiva de los recursos.

Palabras claves: Control interno, inventarios, COSO I, Políticas y Procedimientos.



**SANTA ELENA PENINSULA STATE UNIVERSITY
FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER**

AUTHOR:
Charles Cristóbal Figueroa Salinas

TUTOR:
ing. Rosales Borbor Félix Javier, MSc

Abstract

Internal inventory control plays a crucial role in resource management in public and private entities. It is a fundamental tool to ensure that operational and administrative processes are carried out efficiently and effectively. Since these organizations have important social purposes such as the health and well-being of users, it is necessary to optimize the available assets and offer quality services to the community. However, when policies for the administration of public and private sector assets are not applied adequately, there is poor internal control. This can have negative consequences, hindering the management, effectiveness, efficiency, and productivity of both public and private servants. To address this problem, an investigation has been carried out at the Cristo Retentor clinic. The main purpose of the study is to evaluate the internal procedures related to inventory control using COSO I Audit techniques. For this, a descriptive and exploratory approach has been adopted, applying deductive, inductive, and analytical methods. During the research process, instruments such as interviews and internal control evaluation questionnaires have been used. These tools have made it possible to identify that there are shortcomings in the application of policies for the administration of the resources of the health institutions, in the studied clinic. These inaccuracies have a negative impact on the updating of the information on the assets, which hinders the efficient and effective management of resources.

Keywords: Internal control, inventories, COSO I, Policies and Procedures.

Introducción

La presente investigación esta direccionada al control interno de los stocks, los cuales son de vital importancia en cualquier organización que los maneje, la Clínica Cristo Redentor no es una excepción. Los inventarios son uno de los principales activos de cualquier empresa, y en el caso de una clínica, los insumos, suministros médicos son fundamentales para la atención al paciente.

La importancia del control interno del inventario radica en las diferentes políticas y procedimientos previamente establecidos, de tal forma, garantizar que los inventarios se manipulen de una manera eficiente, precisa y confiable. Un correcto control puede beneficiar y prevenir pérdidas, reducir costos y mejorar la calidad de sus servicios hacia sus clientes. Por lo contrario, una falta de control interno puede ocasionar errores de stock, pérdidas de existencias, desperdicio en los recursos y la disminución de calidad en sus servicios.

En la Clínica Cristo Redentor, una investigación de control interno en los inventarios puede ayudar a identificar áreas de mejora en los distintos procesos de almacenamiento, seguimiento y distribución de los diferentes suministros médicos, teniendo como resultado una mejor gestión, perfeccionar la atención al paciente y reducir los costos.

El control interno hacia los inventarios en hospitales u otras instituciones de salud a nivel mundial es un tema de vital importancia para asegurar una excelente atención médica de calidad y eficiencia, sin embargo, existen diversos desafíos en la implementación y mantenimiento de un correcto control interno que sea efectivo en los inventarios de los hospitales.

Distintas instituciones de salud alrededor del mundo son objetos de ineficiencias, lo que impactan de forma negativa a la calidad de atención a sus clientes y generan conflictos económicos diversos, como los más comunes destacan, falta de insumos médicos en momentos críticos, falta de stock, desperdicios de recursos debido a productos caducados o dañados, clasificación errónea de los medicamentos, falta de seguimiento de los inventarios que derivan de una falta de políticas y procedimientos claros.

Los resultados de la investigación teórica proporcionaron una valiosa información sobre la ejecución de las diferentes estrategias efectivas del control interno de los inventarios en las instituciones de salud a nivel nacional, contribuyendo así a mejorar la calidad de la atención médica, optimizar sus recursos y reducir otros costos operativos en estos entornos de atención de salud.

El control interno en los inventarios en las instituciones de salud del Ecuador carece de seguimiento lo que afecta directamente a la calidad de atención, causando ineficientes políticas y procedimientos con bases a la gestión de control interno. Contrariamente el gobierno incentiva la implementación de nuevos procesos que puedan facilitar los desafíos significativos que se presentan en las prácticas del control interno.

En la provincia de Santa Elena las instituciones de salud públicas y privadas poseen un sistema de control interno de los inventarios para los diferentes departamentos de sus instalaciones, los cuales no siempre se acogen a las políticas previamente planteados originando problemas en la institución que engloban las finanzas dando como resultado un desequilibrio en la rentabilidad de las instituciones de salud.

El presente trabajo se basa sobre el control interno del inventario en la “Clínica Cristo Redentor, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2022”.

Planteamiento del problema

Este apartado tratará de conocer directamente la situación de la Clínica Cristo Redentor, teniendo en consideración las referencias que posee como institución en la que se desempeñan actividades relacionadas con la salud, las estructuras administrativas, lo cual difiere a su respectivo análisis, con la finalidad de obtener de forma primordial el problema que puede ocasionar la insuficiencia en el control interno del inventario a sus diferentes áreas, siendo este uno de los inconvenientes más encontrados en las empresas que salvaguardan la salud de sus clientes.

Una mala gestión del control interno del inventario puede provocar problemas de rentabilidad generadas por la falta de conocimiento o insuficiencia en el cumplimiento de las políticas y procedimientos de los diferentes departamentos, lo cual, perjudica al control interno del inventario puesto a que corre el riesgo de presentarse deterioro e insuficiencia de la mercadería.

En consideración a lo expuesto anteriormente la finalidad de esta investigación en la Clínica Cristo Redentor es conocer y analizar la situación actual sobre los controles internos de los inventarios, y de tal forma establecer indicadores claves de rendimiento monitoreando el registro, planificación y seguimiento que se esté realizando dentro de la institución.

Formulación del problema

¿Cuáles son los problemas que se presentan en el control del inventario de la Clínica Cristo Redentor cantón Santa Elena, 2022?

Sistematización

1. ¿Qué tipos de inventarios manejan en la clínica cristo redentor?
2. ¿Existe un control interno para los inventarios de la clínica?
3. ¿Qué problemas presentan los inventarios?

Objetivo general

Evaluar el control interno mediante la implementación del COSO I para la optimización el control de los inventarios en la Clínica Cristo Redentor, Cantón Santa Elena, 2022.

Objetivos específicos

- Determinar los tipos de inventarios que se implementen dentro de la Clínica Cristo Redentor.
- Identificar los procesos de control interno que se realizan en la Clínica Cristo Redentor en los inventarios

- Definir políticas y procedimientos de control interno para la optimización en el área del inventario

Justificación

Actualmente, el mal registro y control de los inventarios que lleva la clínica Cristo Redentor del cantón Santa Elena, se debe a la deficiente gestión dentro de la institución, y para poder regularizar este movimiento, es necesario aplicar un manual de control interno necesario para este tipo de problemas, y así, alcanzar los objetivos planteados y cumplirlos de forma correcta.

Para tener claro el concepto y alcance del sistema de control interno es fundamental llenarse de conocimientos como factor que ayude a entender y lograr llevar un eficiente manejo de recursos médicos, evitando pérdidas, fraudes, más bien llevando una correcta inspección de estos recursos. No obstante, resulta imposible que estos productos lleguen en perfectas condiciones o incluso en el tiempo establecido.

Por lo tanto, es necesario llevar un manejo adecuado para tener el registro real de las entradas y salidas de los insumos y bienes en sus diferentes calidades, llevando el control interno brindando seguridad de los antes mencionados y evitar que manipulen la base de datos o incluso los propios medicamentos, evadiendo reportes que generen problemas en la institución.

La gestión de inventarios de medicinas e insumos para los pacientes debe ser de larga duración tanto en hospitales u otras instituciones de salud públicas como privadas, esto representa un buen trabajo en equipo, debido a la responsabilidad de todo el personal administrativo que lleva la clínica, por lo tanto, es necesario utilizar herramientas que faciliten el manejo de las existencias para este tipo de instituciones.

En el presente trabajo de titulación, consta de la introducción seguido del planteamiento, sistematización y formulación del problema, con sus objetivos y justificación, además, de 3 capítulos lo cual se analizó distintas temáticas según la importancia relativa al estudio de caso:

Mapeo

Capítulo I: Está conformado por el marco referencial, basándose en conceptos y desarrollo de teorías, revisión literaria y fundamentos legales para mayor orientación.

Capítulo II: Se presenta la metodología, técnicas y procedimientos seleccionados, población y muestra, recolectando datos necesarios para evaluar la institución debidamente y poder plantear objetivos hasta el punto de cumplirlos, aplicando instrumentos de investigación.

Capítulo III: Este apartado está conformado por análisis de datos e interpretación de resultados encontrados en la recolección de información, y para finalizar las conclusiones y recomendaciones de la investigación, con sus respectivos anexos donde consta matrices, encuestas, entre otros agregados.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura:

A continuación, se detallan diferentes referencias de investigaciones que guardan relación con la variable de estudio y aportan sustento bibliográfico en el tema a desarrollar, definiendo la información relevante que anteceden al presente trabajo de investigación.

El trabajo de titulación realizado por González & Rivera (2019) denominado “Auditoría Financiera y el Control Interno de Inventarios en la Empresa Farmacéutica Gr Farmanova S.A.C. del Distrito De Villa El Salvador – 2019” se centra en determinar la relación entre la auditoría financiera y los controles implementados internamente en la empresa farmacéutica, presentando como problemática la identificación de diferencias en los saldos de la cuenta y su relación entre los registros contables y el físico, situación que determinaba que el desempeño empleado era deficiente, lo cual colocaba en incertidumbre la razonabilidad de la información financiera que brindan los estados financieros, de tal forma una auditoría financiera la única posibilidad para identificar las deficiencias en el control implementado a los inventarios y por ende determinar la razonabilidad de la cuenta.

La investigación citada emplea una metodología documental con un diseño de investigación de carácter no experimental transversal-correlacional, de tipo descriptiva en el periodo 2019, a través de una investigación de campo. Además, se utilizó el muestreo no probabilístico determinando una muestra de 10 colaboradores para analizar si la auditoría financiera se relaciona significativamente con el control interno de inventarios.

Las autoras concluyen que en su investigación se evidenció que una auditoría financiera determina la efectividad del control interno de inventarios de la empresa y establece las medidas necesarias para corregir las deficiencias identificadas, a través de la carta de recomendaciones o la carta de control interno.

El trabajo de titulación realizado por Cruz (2021) llamado “Los sistemas del control interno para la correcta gestión de sus inventarios en la institución Disfarma. SAC., Jaén 2021” se enfoca en proponer el manejo de los procesos para mejorar el control interno y mejorar los recursos, mercaderías de la organización. presentando como problemática que el objeto de estudio no lleva con exactitud cuanto stock cuenta, de igual forma no se percatan sobre su correcto abastecimiento, lo que dificulta el tratar de los clientes, lo que ocasiona que no se puedan tomar las medidas correctas para poder adquirir nuevos productos para reabastecer los stocks perjudicando así el control dentro de sus instalaciones debido a que no cuentan con productos codificados esto hace más difícil lograr los objetivos planteados dentro de la institución.

La investigación citada emplea una metodología documental cualitativa con un diseño no experimental de nivel descriptivo en el periodo 2021, a través de un análisis de campo. Además, se utilizó el muestreo no probabilístico determinando una muestra de 16 participantes de la compañía para analizar la gestión de inventarios.

Los autores para finalizar, su investigación que se evidencio la gestión de inventarios es impropio, ya que mencionaron que existen deficiencias en el control interno, para mejorar el control dentro de la institución se llegó a la conclusión que el uso de un sistema de control interno sería apropiado mejorar la gestión de los inventarios.

El trabajo de titulación realizado por Cotrina (2018) denominado “Control Interno para mejorar los inventarios de la Empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018”, se centra en determinar si el diseño de un sistema de auditoría interna mejora las existencias, analizar el sistema de mercadería en la compañía Radiadores Peñarrieta S.A.C y elaborar la propuesta para los productos de la empresa,

La investigación citada emplea una metodología documental, con un diseño de investigativo de carácter no experimental y transversal en el periodo 2018, a través de un análisis de campo. Además, se utilizó el muestreo no probabilístico, la muestra solo fue el gerente de la empresa para analizar la realidad de la compañía en la ciudad de Chiclayo perteneciente al país de México.

Los autores concluyen en su investigación que es importante proponer control interno para mejorar los inventarios de la empresa radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018 y considerando las excelentes variables macroeconómicas que presenta el sector de repuestos y accesorios para vehículos en la ciudad de Lambayeque. Por tales consideraciones, resultó de mucho interés para la investigación, tomar en cuenta los procesos que en la actualidad viene aplicando la empresa para mejorar el control de sus inventarios.

El trabajo de titulación realizado por González (2019) denominado “Control Interno del inventario y Efectividad en la Ferretería Solís, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2018” se centra en evaluar los controles realizados internamente a través de los componentes del modelo COSO I para la determinación de la efectividad del proceso de las existencias presentando como problemática la ausencia de criterios contables para reconocer pérdidas en los inventarios, además de presentar debilidad en cuanto a la ausencia de políticas y procedimientos en las existencias, que afectan el correcto tratamiento contable sobre las mercaderías.

La investigación citada emplea una metodología mediante una indagación descriptiva y exploratoria, con un enfoque mixto en el periodo 2019, a través de una investigación de campo. Además, se utilizó un muestreo no probabilístico, la muestra fueron los trabajadores de la empresa, permitiendo conocer la situación actual de la problemática planteada.

La autora concluye que en su investigación se evidencio la importancia de mantener y evaluar el control interno en el área de inventario, por consiguiente, es necesario la implementación de un manual de políticas y procedimientos con la finalidad de regular los procesos y procedimientos contables en las existencias.

El trabajo de titulación realizado por Domínguez (2021) denominado “Control Interno del inventario en la Empresa “Esquina de Pérez 2”, Cantón La Libertad, Año 2021” se centra en evaluar los controles que se llevan a cabo dentro de la institución mediante los componentes del COSO I para el mejoramiento de los procesos operativos en el área, presentando como problemática un manejo de las existencias sin un manual de políticas y procedimientos lo que dificulta el proceso y control efectivo

de sus existencias, revelando una información contable poco confiable e inexacta debido a posibles errores e inconsistencia en el manejo de sus existencias

La investigación citada emplea una metodología de tipo descriptiva con enfoque cualitativo y cuantitativo en el periodo 2021, a través de una indagación de campo. Además, se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia direccionadas al personal que está debidamente relacionada con el problema de estudio.

El autor concluye que en su investigación se evidencio la no existencia de un manual de políticas y procedimientos que afecta el proceso de la compra, recepción y venta de la mercadería, además que el control de inventario tiene debilidades con respecto a las funciones que desarrolla el personal de área de bodega, por la escasa difusión y conocimiento de las actividades que deben realizar en bodega y solo se guían en sus labores por la experiencia en el área.

En el trabajo de titulación realizado por Eugenio (2015) denominado “Las actividades de Control de Inventarios y la Rentabilidad en la Farmacia Luz y Vida de la Ciudad De Ambato” se centra en mejorar el manejo de los inventarios en la Farmacia Luz y Vida, presentando como problemática las inadecuadas actividades de control de la mercadería, personal no capacitado e inadecuada gestión administrativa, disminución de la rentabilidad, pérdida de clientes y compras sin planificación.

La investigación citada emplea una metodología documental y de campo, con un diseño de carácter cualitativa, de tipo exploratoria y descriptiva en el periodo 2015, a través de un estudio de campo. Además, en cuanto al muestreo como se tomó en consideración el mínimo número de personas involucradas en el problema objeto de estudio no se calculará el tamaño de la muestra, es decir, se trabajará con la población.

El autor concluye que en su investigación se evidencio que no existe delimitación de funciones, es por ello los empleados no tienen claro las responsabilidades y tareas que deben efectuar, y todos cumplen el mismo papel, es decir, la venta de los medicamentos, el cobro de la venta, el registro en el sistema y el ingreso de retenciones en casos excepcionales. El personal de la entidad no tiene conocimiento claro de la existencia de políticas establecidas para el manejo de los

inventarios, y los procedimientos que se efectúan dentro de la empresa son prácticas sanas. En la empresa no se realizan constataciones físicas de stock de todos los productos, solamente se realiza el control de los medicamentos que generen diferencias significativas, sin tomar en cuenta que si por error alguno de los productos no fue ingresado al sistema no va a aparecer en el mismo, por lo tanto, como en otras ocasiones se generen pérdidas económicas que afecten a el negocio.

Desarrollo de teorías y conceptos

Inventarios

Según Garrido Bayas & Cejas Martínez (2017) indican que los inventarios son el mayor activo dentro de las empresas por ende se requiere de costos adquisición, o producción los cuales se encuentran reflejados en los estados de resultados, de existir una evaluación de la mercadería, se revisa en primer lugar aquellos insumos como lo son las compras con sus devoluciones y gastos que hayan generado, las ventas con las devoluciones, que estén en tránsito, consignación aquellos valores de existencias finales.

El inventario proporciona una visión general y detallada del estado actual de las existencias, obteniendo un buen control además de saber que el producto se encuentra en buen estado para satisfacer las necesidades actuales de la clínica, de esta manera poder brindar un mejor servicio a los clientes, para identificar áreas de mejora y recomendaciones para optimizar la gestión de los productos almacenados. Se conoce como inventario al activo fundamental de una empresa, y su correcta administración es vital para el éxito de las operaciones. Para mejorar este control es necesario aplicar registro y conteo físicos asegurando una gestión precisa y confiable de los productos que se encuentran en bodega.

Tipos de sistemas de inventarios

Para que exista una buena administración dentro de las empresas, estas deben hacer uso de sistemas, los cuales le permitan conocer los costos incurridos. Según Panchi-Mayo et al. (2017) existen dos tipos:

- Sistema de inventario periódico: este sistema les permite a los usuarios llevar un registro continuo de los productos que se encuentran disponibles al finalizar cada periodo.
- Sistema de inventario permanente: también conocido como perpetuo, permite a los usuarios tener el control de los productos de forma sistemática, productos que se encuentran disponibles dentro de la empresa.

Rotación de inventarios

La Rotación de inventarios, según Gallegos Álvarez & Cárdenas Miranda (2017) se define como el indicador que permite saber el número de veces que las existencias han sido realizadas en un periodo determinado, este también permite identificar cuantas veces dichas mercaderías se convierte en dinero o en cuentas por cobrar. Esta se determina a través de la división entre las mercancías vendidas en periodo y el promedio de los stocks.

Conocer la rotación de inventarios en la clínica Cristo Redentor permite obtener información valiosa sobre la eficiencia en la gestión de los productos y materiales almacenados. Con el fin de monitorear la rotación de inventarios y optimizar los recursos, contribuyendo así al éxito continuo. Este análisis nos permite evaluar la rapidez con la que los productos son vendidos o consumidos, identificar posibles áreas de mejora y tomar acciones correctivas para mejorar el proceso de inventario y maximizar resultados.

Kardex

Según Gómez Ramírez (2018) menciona que el Kardex es un documento que se utiliza con la finalidad de llevar un control de la mercadería, este registro permite controlar el ingreso, salida y la cantidad exacta de artículos que posee la empresa. Existen tres métodos, pero en la actualidad, para mejorar y optimizar la eficiencia y recursos las empresas optan por implementar dos de ellos:

- **Método Promedio Ponderado:** este método se implementa para obtener el valor de los bienes, mientras que se considera el valor promedio de las mercaderías existentes en el inventario para determinar dicho costo del bien vendido
- **Método PEPS:** este método anuncia la salida del bien que ingreso primero tal como lo indica su nombre, el primero en entrar es el primero en salir.

Este término se usa comúnmente en el ámbito empresarial y se refiere a un registro o sistema de control de inventario que obtiene información de las entradas y salidas de mercancía en una empresa. El Kardex es una herramienta vital en la gestión de mercadería, ya que permite llevar un seguimiento preciso y detallado de las transacciones comerciales. Generalmente incluye información como el nombre del producto, la cantidad disponible, el precio unitario, la fecha de entrada y salida, así como cualquier otra información relevante para el monitoreo de las existencias. Este método es especialmente útil para mantener un control adecuado de los productos, realizar un análisis y emitir informes de gestión.

Método Promedio Ponderado. Según Vera (2016) no dice que de igual forma se tiene el método de promedio ponderado que permite controlar los ingresos y egresos de las mercaderías al almacén, este método es muy usado cuando se adquieren mercancías con diferente valor comercial, es muy útil, porque se direcciona hacia la producción en tiempos establecidos, donde el flujo de los precios actuales y antiguos es variable, es decir, cuando aumentan o disminuyen los precios a razón de las economías inestables.

En este método, se utiliza el promedio ponderado del costo unitario de los productos para calcular el valor del inventario y actualizar el Kardex. Cada vez que se realiza una entrada o salida de mercancía, se recalcula el costo promedio ponderado para reflejar los cambios en el valor del inventario.

Método FIFO. Según Guajardo & Andrade (2008) Se aplica el método de primeros en entrar son los primeros productos en salir o también conocido como método PEPS. Las mercancías retenidas al culminar el periodo serán las últimas, teniendo en cuenta que serán, los productos comprados más reciente y valorados al precio actual o al último precio de compra. Este método refleja al final un mayor saldo de mercaderías sobrevaluadas y un costo de ventas devaluadas.

Este método asume que los productos que ingresaron primero al inventario son los primeros en ser vendidos o utilizados. Es decir, se considera que las unidades más recientes son las primeras en salir. Al utilizar este método, el costo de las unidades vendidas o utilizadas se basa en los precios de adquisición más antiguos, lo que ayuda a evitar una sobrevaloración de los inventarios y a mantener un control adecuado de los costos.

Control interno de Inventarios

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

Según Puma (2019) nos dice que el control interno de inventario se refiere a un conjunto asociado con una actividad o tarea. Ejecutado tanto por los directores como por los trabajadores de la organización, proporcionando suficiente confianza para lograr los objetivos que se describen a continuación: confidencialidad de los datos, eficacia y eficiencia de las funciones, cumplimiento lineamientos y especificaciones establecidas para la gestión de activos para que disponible en la organización.

Según Hermosa (2012) menciona que los controles internos son parte del plan de la agencia, todos los métodos y procedimientos adoptados por la gerencia para apoyar a las agencias en el logro de los objetivos administrativos para garantizar que, una vez que sea posible conducir de manera ordenada y eficiente, incluyendo el cumplimiento de las políticas administrativas, mantener prevención y detección de activos, fraudes y errores, corrección registros contables y preparación oportuna de la información financiera Contabilidad.

Según Estupiñán (2015) es un proceso diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable, para conseguir en la empresa los objetivos, tales como: Efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”

Control Interno. Según Osorio (2008) menciona que el control de inventarios es uno de los temas más complejos en logística y gestión de la cadena de abastecimiento, puesto que los inventarios constituyen en la mayoría de los casos uno de los principales componentes del capital de trabajo.

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

Según Mantilla (2018) define el control interno como un proceso liderado por la gerencia general y otro personal equivalente para asegurar el logro de los objetivos de la empresa.

Definición. Ramírez (2016) deduce, que en lo general el control de inventario, es la parte más resaltante del activo, que se posee al interior de una compañía, y que esta es importante para así poder llevar un control óptimo, de forma meticulosa con relación al tomar decisiones.

Clasificación Control interno administrativo Según Manco (2014) nos indica que el control interno administrativo “Se ocupa de asuntos como el trazado de objetivos, metas e indicadores, definición de estrategias, comunicación adecuada y oportuna, la definición de las tareas y cursos de acción para los diferentes estamentos, medición y evaluación de desempeño. Dicho lo anterior, el control interno administrativo es un plan que elabora la organización con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos, estrategias y demás políticas que se plantean para asegurar de esta manera la información que en ella surja para el bien de la organización, esta información es preparada por los directivos.

Control interno contable Según Estupiñán (2015) nos indica que el control contable consiste en asegurar el registro y clasificación adecuada de las operaciones de la empresa en el periodo contable correspondiente con el fin de obtener información confiable, veraz y oportuna en los estados financieros que permita tomar decisiones en el momento preciso. Además de esta manera también permite ejercer un control sobre los procesos de la organización.

Objetivos. De acuerdo con Calle et al. (2020) en conformidad a su trabajo Control Interno representa que, en el interior de un nuevo Marco para el enfoque COSO – 2013, son establecidas 3 categorías de propósitos, estos funcionan como referencia a los establecimientos a enfocarse en diversas perspectivas de dicho control:

Objetivos operativos. Están relacionados con las actividades efectivas y eficientes dentro de una organización, donde también se pueden incluir los fines en cometido de finanzas y operaciones, junto al cuidado de patrimonios frente a posibles riesgos.

Objetivos de “información. Están relacionados con los datos financieros y administrativos, los cuales engloban características como veracidad, rapidez y otras concepciones determinadas por los supervisores y/u organismos que reconocen sus políticas como organización.

Objetivos de “cumplimiento. Esto refieren al acatamiento de las legislaciones y estatutos a los cuales se halla sujeto el establecimiento.

COSO I

Según Coloma Castro & De la Costa Lara (2018) mencionan que el coso es un documento el cual abarca las principales directrices para la correcta implementación y gestión del control interno, su finalidad es proporcionar liderazgo a través de la elaboración de reglas globales sobre la gestión del riesgo empresarial y así mejorar el desempeño de la organización y evitar fraudes.

Componentes del control interno

Según Fonseca (2018) una herramienta que ha sido muy utilizada para lograr una eficiente gestión administrativa es el marco integral de control interno conocido como COSO que nos permite establecer lineamientos para la evaluación de riesgo, dejando claro cada rol involucrado, este proceso se realiza en conjunto con el capital humano de las organizaciones.

Acorde a lo establecidos por Jiménez et al. (2020) dicho control se halla compuesto por 5 elementos relacionados entre sí estos son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información-comunicación y supervisión.

Mantilla (2018), señala que el control interno está integrado por 5 componentes: Ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Ambiente de Control. Jiménez et al. (2020) nos manifiestan que es una serie de contextos las cuales reflejan las actividades que posee la empresa partiendo del control interior, el cual determina el nivel en que los principios de este último influyen en los comportamientos y los procesos institucionales. El ambiente de control fija el orden y la rectitud, por medio de la incidencia que tiene en la actitud de los trabajadores.

Se refiere al entorno en el que opera una organización y muestra el compromiso de la alta dirección hacia el control interno. Incluye factores como la ética, los valores y la integridad de la institución, así como la asignación de responsabilidades y la estructura de gobernanza.

Evaluación de Riesgos. Jiménez et al. (2020) nos manifiestan que el proceso de ejecución del control interno se realiza para principalmente delimitar los posibles problemas que pueden incidir en las operaciones. La vulnerabilidad del sistema se evalúa por medio del estudio de los principales riesgos y el punto en que el control interno se neutraliza. Para ello es necesario que se obtenga conocimiento de la empresa y sus elementos, para así establecer el aspecto deficiente, orientado a los riesgos tanto al nivel de la empresa como de operaciones. La valoración del peligro involucra la organización sobre el gestionar de la inseguridad y dar valor a los inminentes riesgos.

Es el proceso mediante el cual una organización identifica y evalúa los riesgos que pueden afectar la consecución de sus objetivos. Esto implica la identificación de amenazas, la evaluación de su probabilidad e impacto, y la clasificación de los riesgos en función de su importancia y prioridad.

Actividades de control. Jiménez et al. (2020) argumenta que son las políticas y los procedimientos diseñados e implementados por una organización para garantizar que se sigan los planes y se cumplan las políticas establecidas. Incluye actividades como la segregación de funciones, la autorización y aprobación de transacciones, la reconciliación de cuentas y la supervisión continua.

Supervisión o Monitoreo. Jiménez et al. (2020) nos manifiestan es función de la gerencia establecer una estructuración de gestión de riesgos óptimo, como también su continua verificación y monitoreo, para conservar el control interno en un nivel adecuado. En esta etapa se realiza la actividad de darle valor a las acciones de las organizaciones, cuya intención es cuidar que la gestión ejercida marche correctamente y establecer el funcionamiento del sistema. El monitoreo abarca un conjunto de indicadores para su correcto funcionamiento como: normativas primordiales para labores preventivas y de monitorización, reglamentos básicos sobre la búsqueda de efectos y reglas fundamentales para las responsabilidades de perfección.

Es el proceso de supervisar y evaluar continuamente los controles internos para asegurar su efectividad e identificar cualquier deficiencia o mejora necesaria. Esto implica la realización de revisiones periódicas, auditorías internas y la implementación de planes de acción correctiva.

Métodos de Valoración. Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2020) los métodos de conteo de existencias son utilizados con la finalidad de aplicar una forma determinada de evaluar los inventarios en unidades monetarias. Esta ponderación es considerada un proceso vital cuando se observa que existen variaciones de los precios para un mismo producto, siendo de esta manera necesaria para la aplicación de un método de estimación.

Según Zapata (2014) menciona en su libro que, por lo general, los precios sufren variaciones en cada compra que se hace durante el periodo contable. Tienen como objetivos de los métodos de evaluaciones establecer el costo que será designado a las mercaderías vendidas y el costo de las mercaderías que disponen al culminar el periodo. Se debe priorizar el que prometa al negocio la más alta forma de medir la ganancia neta del ciclo contable y que sea más característico de su actividad.

Fundamentos legales

La presente investigación se sustenta por las siguientes leyes y normas:

Ley de Régimen Tributario Interno en el capítulo sexto: contabilidad y estados financieros la Ley de Régimen Tributario Interno (2018) menciona que:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. – Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Normas Internacionales de Información Financiera

El concepto de inventarios en la sección 13 - apartado 13.1, la NIIF (2009) menciona que:

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (p. 81)

Norma Internacional de Contabilidad 2

Otra definición de inventarios en el párrafo 6 de la NIC 2 (2015) menciona que:

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. (p. 2)

Con respecto a la medición de los inventarios, en el párrafo 10 según la NIC 2 (2015) menciona que:

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (p. 3)

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (p. 3)

NIA 400 – Evaluaciones de riesgo y control interno

La NIA 400 – Evaluaciones de riesgo y control interno (2013) en el ítem 8 revela que:

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

- a) Ambiente de control

- b) Procedimiento de control

Según la NIA 400 (2013) Los fundamentos legales del control interno, manifiesta lo siguiente: El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

- "Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
- "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
- "Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

Capítulo II Metodología de la investigación

Diseño de investigación

Para fines de esta investigación se implementaron diferentes metodologías maximizando el enfoque mixto, destacando el análisis de los datos cualitativos y cuantitativos, de los cuales se denota el estudio del control interno que se ejecutan en el área de administración de inventarios; con la implementación de una entrevista al responsable del estudio para complementar con una interpretación de los datos recopilados, acompañados de datos cuantitativos obtenidos de la ponderación numérica obtenidas del COSO I para su interpretación.

Este estudio tuvo fines descriptivos y exploratorios y se centró en el control interno de los inventarios. Esto se hizo a través de una revisión sistemática de documentación y resúmenes de eventos para determinar cómo la empresa aplica sus procesos de control a estas actividades. El diseño de investigación fue no experimental y transversal, no se manipularon variables. Además, la recolección de información se limitó al análisis y detalle de la gestión del control interno de las existencias de la clínica Cristo Redentor.

Método de investigación

En el presente trabajo investigativo se implementaron diferentes métodos de investigación los cuales son, método deductivo, método analítico, método bibliográfico, método inductivo.

Para la recolección de datos se implementó el método de investigación bibliográfico el cual permitió la sustracción de información pertinente obtenidas de diferentes fuentes secundarias de interés, entre ellas los artículos científicos, tesis y libros digitales que aportan información relevante al tema de estudio, mismos que favorecen a la comprensión y aportan argumentos válidos sobre los conceptos de control interno del inventario.

Esta investigación utilizó un enfoque deductivo para explicar ideas paso a paso, desde conceptos generales hasta conceptos específicos. Esto se hace analizando varias teorías de control interno e identificando sus elementos con base en el modelo COSO I. El objetivo es identificar problemas comunes relacionados con la operación y función de los bienes para mejorar la gestión y control de las mercaderías e implementos de la entidad.

En definitiva, se implementó el método analítico por el cual mediante la investigación de los diferentes procesos del control interno a los inventarios en la entidad se verificó la causa y efectos, que permitieron realizar recomendaciones para poder contribuir con una mejora continua a los inventarios de la clínica Cristo Redentor.

Población y Muestra

La población encuestada está formada por personas que tienen relación directa con el estudio. En este caso, se identificó una población específica y acotada compuesta por personal administrativo en el ámbito de la administración de inventarios de la entidad. Esta población incluye al gerente del área y cuatro trabajadores de nivel operativo involucrados en el tema de estudio. Es importante señalar que se trata de una población limitada.

Tabla 1

Población Área de Administración de Inventarios.

N °	CARGO	CANTIDAD DE PERSONAL
1	Jefes de área	4
2	Personal Operativo	4
	Total	8

Como se entabla con anterioridad, por contar con una población limitada la muestra a considerar es la totalidad de la población, aplicada a los que conforman la administración y quienes guardan relación con el objeto de estudio de la Clínica Cristo Redentor.

Tabla 2*Muestra Censal Área de Administración de Bienes de Larga duración*

N °	CARGO	CANTIDAD DE PERSONAL
1	Jefes de área	4
2	Personal Operativo	4
	Total	8

Recolección y procesamientos de datos**Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para llevar a cabo esta investigación se utilizaron dos métodos de recopilación de datos: entrevistas y encuestas. Se realizaron cuestionarios a cuatro jefes de áreas correspondientes a los departamentos de gestión de los inventarios. El propósito de estos interrogatorios es obtener respuestas a las preguntas de la investigación. De igual forma se aplicó el Cuestionario de Evaluación de Controles Internos al personal del área. El objetivo de esta encuesta fue recabar toda la información relevante de los involucrados en la gestión y manejo de los inventarios más importantes de la compañía.

Al desarrollar la investigación, se implementaron instrumentos utilizados para la recolección de datos, se adaptaron a las técnicas utilizadas para las entrevistas, se utilizó un formato del cuestionario especialmente diseñada para atender las inquietudes y preguntas del indagador. Estos materiales de recolección de información han sido desarrollados en base a los temas identificados en el estudio y son respondidos por los responsables de las áreas involucradas. Por otro lado, el cuestionario de evaluación del control interno COSO I. Este cuestionario fue enviado a todos los compañeros directamente involucrados en la encuesta y ayudó a determinar el nivel de confianza en el control interno de la institución.

Capítulo III Resultados y discusión

Análisis de los datos.

En el presente capítulo se revela los respectivos análisis pertinentes a los datos proporcionados gracias a la aplicación de instrumentos de recolección de datos, para obtener información importante que pueda contribuir al desarrollo del estudio.

Análisis de la entrevista.

Con la finalidad de obtener la información pertinente para valorar los procedimientos del control interno se implementó una entrevista dirigida a los diferentes jefes de área, bajo las técnicas de auditoría COSO I, para medir la responsabilidad y administración de los bienes más característicos de la institución.

1.- ¿La institución cuenta con manuales de políticas y procedimientos para el área de inventarios?

El delegado de bodega de la clínica, enfatizó que al no contar con habilidades y procedimientos exclusivamente para el área de mercadería. No se tendría un control eficiente y actualizado del inventario.

La encargada de laboratorio enfatizó lo siguiente: si se contara con un manual de políticas y procedimientos específicos a la clínica le beneficiaría debido a que ayudaría a mantener una trazabilidad adecuada de dichos insumos al momento de implementar medidas de control y seguridad.

Según la jefa farmacéutica entrevistada manifiesta que la empresa no cuenta con un método, que les proporcione un control eficiente y óptimo de los productos y suministros necesarios, el cual le impide brindar una excelente atención médica a sus pacientes de la institución.

La jefa de suministros de medicina general al no contar con un manual que le proporcione un buen control de las existencias esto se vería afectado al momento de hacer el uso respectivo del producto al no detectar sus fechas de vencimientos y gestionar de manera efectiva las solicitudes de materiales.

2.- ¿Se realizan supervisiones y monitoreos periódicos a los procedimientos del inventario?

Como delegado de bodega, es parte de las responsabilidades llevar a cabo supervisiones y monitoreos regulares a los procedimientos del inventario, con el fin de identificar posibles desviaciones y asegurar un adecuado control de los productos.

La delegada de laboratorio menciona que, si realiza los procedimientos del inventario, con el objetivo de evaluar el cumplimiento de las políticas establecidas y corregir cualquier irregularidad identificada.

Como farmacéutico, es fundamental realizar supervisiones y monitoreos periódicos a los procedimientos del inventario para asegurar la correcta manipulación, almacenamiento y dispensación de los medicamentos.

La jefa de implementación de medicina general es esencial llevar a cabo supervisiones y monitoreos periódicos a los procedimientos del inventario, para garantizar una gestión eficiente de los productos médicos y evitar desabastecimientos.

3.- ¿Cuáles son los procedimientos que se emplean en la empresa para determinar el correcto manejo del inventario?

El delegado de bodega estipula que se lleva a cabo un proceso empírico regulares para verificar la precisión y consistencia de los registros de inventario.

El farmacéutico menciona que al emplear lleva un registro manual de la medicina que ingresa y egresa le permite tener un control de adquisiciones mas estables, con la ayuda de su sistema enlazado con otros departamentos

La jefa de suministros de medicina general sostuvo que realiza un control de inventario físico periódicamente para comparar los registros del sistema con las existencias reales.

En cuanto la delegada de laboratorio, supo decir que se realiza un análisis de demanda y pronóstico de ventas para determinar las cantidades adecuadas de cada producto a mantener en inventario.

4.- ¿Considera que es primordial tener el conocimiento sobre el stock máximo, mínimo, deterioro o artículos obsoletos del inventario?

El jefe de bodega y la delegada de laboratorio mencionan ante la cuestión que sí, es primordial contar con el conocimiento del stock máximo, mínimo y de los artículos obsoletos para garantizar una gestión eficiente del inventario esto nos permite mantener un equilibrio adecuado, evitando tanto la escasez como el exceso de productos en el inventario. El conocimiento de los artículos obsoletos nos ayuda a identificar aquellos productos que ya no tienen uso o que están llegando al final de su vida útil, evitando así la acumulación de productos innecesarios.

La farmacéutica enfatiza que el conocimiento del deterioro de los productos es necesario para tomar medidas como rotación de inventario o manejo adecuado de productos perecederos, evitando pérdidas económicas y garantizando la calidad de los productos almacenados.

De igual manera la jefa de implementación de medicina general que el conocimiento de estos aspectos del inventario nos ayuda a planificar y prever necesidades futuras, evitando sorpresas y asegurando la disponibilidad de los productos en todo momento y sobre todo nos permite tomar medidas preventivas para el deterioro de los productos, como el almacenamiento adecuado o la rotación regular del inventario.

5.- ¿Cuál es el periodo determinado para realizar constataciones físicas en el inventario y a quien se responsabiliza en caso de presentar diferencias?

El delegado de bodega menciona que el periodo determinado para realizar constataciones físicas en el inventario es trimestralmente. Durante este tiempo, se lleva a cabo un recuento exhaustivo de todos los productos en stock para compararlos con los registros del sistema y detectar posibles discrepancias. En caso de presentar diferencias entre el recuento físico y los registros del sistema, el bodeguero es el responsable de investigar y documentar las causas de las discrepancias. Esto puede implicar verificar las transacciones de entrada y salida, revisar los registros de transferencias y analizar posibles errores humanos o problemas de clasificación.

Mientras que la farmacéutica argumento que el periodo determinado para realizar constataciones físicas en el inventario debería ser mensualmente. Donde se realice un recuento detallado de los productos en stock para asegurarse de que los registros del sistema se alineen con las existencias reales. En caso de presentar diferencias durante el recuento físico, el supervisor asume la responsabilidad de investigar y tomar las medidas necesarias para corregir las discrepancias. Esto puede incluir la verificación de las transacciones registradas, la revisión de los procesos de almacenamiento y el seguimiento de posibles problemas con la gestión de inventario.

6.- ¿La institución cuenta con un personal debidamente capacitado para las áreas del inventario?

El jefe de bodega de la clínica nos comunica que el personal debe ser capacitado para el área del inventario. Recibiendo una formación específica en la gestión de inventarios, incluyendo técnicas de almacenamiento, control de stock y manejo de sistemas de información. Sin embargo, no cuentan con el personal capacitado

La farmacéutica argumenta que cuentan con un equipo de farmacéuticos con conocimientos básicos y adquiridos empíricamente para manejar el inventario de medicamentos en la institución. Los farmacéuticos no han recibido una sólida formación en la gestión de inventarios farmacéuticos, lo que incluye conocimientos sobre caducidad, almacenamiento adecuado y control de stock.

Así como la jefa de implementación médica general menciona que: la institución no cuenta con un personal debidamente capacitado para las áreas del inventario. Nuestro equipo de implementación médica se encarga de garantizar que el inventario médico esté correctamente gestionado y abastecido. Sin embargo, trabajan en estrecha colaboración con el personal de bodega y farmacia para asegurarse de que los equipos y suministros médicos estén disponibles cuando se necesiten.

Ante la cuestión la delegada de laboratorio menciona lo siguiente: La institución no cuenta con personal debidamente capacitado para las áreas del inventario. Además, contamos con sistemas y herramientas poco modernas que no facilitan la gestión del inventario y garantizan un control preciso. Sin embargo, estamos comprometidos en

mantener un equipo en buen estado y preparado para enfrentar los desafíos del manejo del inventario en nuestra institución.

7.- ¿Los bienes y productos de la institución están debidamente codificados y cuentan con etiquetas para poder ser identificados fácilmente?

El jefe de bodega argumenta que al inicio de sus actividades como empleado los artículos de limpieza y bienes inmuebles contaban con códigos en el almacén. Sin embargo, se perdieron los registros y códigos con el pasar de los años.

La farmacéutica supo manifestar que todos los productos en nuestra área están correctamente codificados y etiquetados. Esto nos permite mantener un control preciso sobre los inventarios y garantizar una rápida identificación.

La jefa de implementación de medicina General menciona que no todos los suministros, medicamentos y productos farmacéuticos estén debidamente codificados y etiquetados de acuerdo con las regulaciones y estándares aplicables. Sin embargo, llevan un registro empírico necesarios para saber el tiempo de uso y dar cumplimiento a sus actividades, lo que es crucial para brindar un servicio de calidad y garantizar la seguridad de los pacientes.

8.- ¿Como planifica la administración el mantenimiento de los bienes y productos de larga duración?

Se manifiesta que la administración establece políticas claras y directrices sobre cómo se debe realizar el mantenimiento de los productos de larga duración. Esto incluye definir los estándares de calidad, los procedimientos de inspección y mantenimiento, y los plazos para llevar a cabo estas actividades. Además, al contar con una guía de mantenimiento preventivo: Se establecen rutinas de mantenimiento para asegurarse de que los bienes y productos de larga duración se mantengan en buen estado. Esto implica inspecciones periódicas, limpieza, lubricación y cualquier otra actividad necesaria para evadir el pronto deterioro y garantizar su buen funcionamiento. Mientras que con el registro y seguimiento: La administración mantiene un registro detallado de todos los bienes y productos de larga duración, incluyendo información de mantenimiento, historial de reparaciones y cualquier otro dato relevante. Y al

realizar la respectiva capacitación del personal: La administración se asegura de que el personal encargado del mantenimiento esté debidamente capacitado y tenga los conocimientos necesarios para llevar a cabo las tareas de manera efectiva y segura. También se fomenta la actualización constante para adaptarse a las nuevas tecnologías y técnicas de mantenimiento.

9.- ¿Se efectúan sanciones cuando existen inconsistencias en el área de los inventarios?

Los entrevistados detallaron que, en cuanto a las sanciones por inconsistencias en el área de los inventarios, esto puede variar según las políticas específicas de cada entidad. Sin embargo, es común que no se implementen medidas disciplinarias cuando se detectan inconsistencias graves o infracciones intencionales en el manejo de los inventarios. En casos extremos podría ser sanciones como advertencias verbales hasta suspensiones temporales o incluso acciones legales, dependiendo de la gravedad de la situación. Análisis de acciones: Se examinan las diferencias entre las cantidades reportadas en el inventario y las cantidades físicas encontradas durante el recuento para identificar las causas de las inconsistencias. Esto puede incluir investigaciones sobre robos, pérdidas, errores de registro, entre otros.

10.- ¿Qué método utiliza la entidad para evaluar el control el inventario?

Como jefe de bodega, el método que utilizamos para evaluar el control de inventario es el recuento físico cada 6 meses. Realizamos conteos periódicos de todos los productos almacenados, comparándolos con los registros del inventario. Esta es una forma efectiva de identificar posibles discrepancias y asegurarnos de que los niveles de stock coincidan con lo registrado.

Como jefa farmacéutica, además del recuento físico, también utilizamos el sistema para evaluar el control del inventario. Categorizamos los productos según su importancia o demanda, y nos enfocamos en controlar y monitorear más de cerca aquellos que tienen mayor rotación.

Como jefa de implementación medicina general, evaluamos el control del inventario utilizando sistemas empíricos pero funcionales en la gestión de inventario. Estos

sistemas manuales nos permiten monitorear los niveles de stock en tiempo real, realizar seguimiento de las entradas y salidas de productos, y generar informes detallados sobre el estado y las variaciones del inventario. Además, utilizamos métodos como el control de lotes y fechas de vencimiento para garantizar la calidad y seguridad de los productos almacenados.

Jefa de laboratorio garantizo que se sigan los protocolos establecidos del inventario. También procuro que se realicen revisiones periódicas para verificar el funcionamiento de las máquinas de cultivo y reactores. Además, fomento la capacitación continua del personal de laboratorio para garantizar un manejo adecuado del inventario y minimizar las inconsistencias.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno.

El cuestionario de control interno en el presente estudio nos permitió identificar los procedimientos que se ejecutan dentro de la institución, El nivel de riesgo y confianza de la clínica se ha establecido a través del desarrollo de los cinco componentes del COSO I. Para medir estos niveles, se utiliza una ponderación específica. La determinación del nivel de confianza se realiza mediante una fórmula que se basa en los resultados obtenidos del cuestionario de evaluación de control interno. Esta fórmula calcula el nivel de confianza dividiendo la ponderación obtenida en el cuestionario por la ponderación total, y luego multiplicando el resultado por 100.

Tabla 3

Niveles de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

Nota: Fuente desarrollo de la investigación.

Ambiente de control
Tabla 4
Ambiente de control

Clínica Cristo Redentor						
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período 2022			Elaborado por:			
Aplicado a: Activo corriente (Inventario)			CHARLES CRISTOBAL FIGUEROA SALINAS			
Ambiente de control interno						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		Si	No	N/A		Puntaje Óptimo = 5
1	¿Para el control del inventario la entidad cuenta con una guía de manejo?		x		La empresa no cuenta con una guía de manejo	0
2	¿Existen procedimientos establecidos para el control de inventario?	x				5
3	¿La empresa cuenta con una lista de verificación de las entradas y salidas de las mercaderías?	x				5
4	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia ante el inventario obsoleto o pérdidas?	x				3
TOTAL						13

Tabla 5

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	13
Ponderación Total	=	20
Nivel de Confianza	=	65,00%
Calificación Confianza y Riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Nota: Fuente desarrollo de la investigación.

Análisis de la evaluación

Mediante la evaluación del Ambiente del control Interno, se determinó que el nivel de confianza medio (65%) y el nivel de riesgo medio (35%). La institución cuenta con una estructura organizativa definida, pero no ha implementado controles

internos para administrar adecuadamente los inventarios. Además, la falta de capacitaciones periódicas dificulta el buen uso de los bienes por parte de los servidores.

Evaluación de Riesgo

Tabla 6

Evaluación de riesgos

Clínica Cristo Retentor						
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período 2022			Elaborado por:			
Aplicado a: Activo corriente (Inventario)			CHARLES CRISTOBAL FIGUEROA SALINAS			
Evaluación de riesgos						
N. o	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		Si	No	N/A		Puntaje Óptimo = 5
1	¿Existen medidas preventivas ante las pérdidas de inventarios?		x		La clínica no cuenta con medidas preventivas	1
2	¿La clínica identifica el riesgo que incurre al no rotar el inventario?	x				5
TOTAL						6

Tabla 7

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	6
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	60,00%
Calificación Confianza y Riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Análisis de la evaluación

Tras aplicar la evaluación riesgos del componente Establecimiento de Objetivos, se ha observado que no se han implementado procedimientos y políticas internas para asegurar el adecuado funcionamiento de los bienes. Esto ha resultado en un nivel de confianza medio del 60% y un nivel de riesgo medio del 40%.

Actividades de supervisión y monitoreo

Tabla 8

Actividades de supervisión y monitoreo

Clínica Cristo Redentor						
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período 2022			Elaborado por:			
Aplicado a: Activo corriente (Inventario)			CHARLES CRISTOBAL FIGUEROA SALINAS			
Actividades de supervisión y monitoreo						
N.º	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		Si	No	N/A		Puntaje Óptimo = 5
1	¿La empresa cuenta con un supervisor que se encargue del inventario?	x				5
2	¿Se realizan verificaciones del producto una vez se utilice?	x				5
3	¿Mantienen un control de las entradas y salidas del inventario con la documentación respectiva?	x				5
4	¿El encargado supervisa constantemente la toma física del inventario?		X		Las supervisiones se realizan semestralmente	0
TOTAL						15

Tabla 9

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	15
Ponderación Total	=	20
Nivel de Confianza	=	75,00%
Calificación Confianza y Riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Análisis de evaluación

Tras la evaluación de las actividades de supervisión, se determinó un nivel de confianza medio del 75% y un nivel de riesgo medio del 25%. Aunque existen estrategias parciales para identificar eventos, la entidad no ha establecido los factores internos y externos que podrían generar riesgos y afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Actividades de control

Tabla 10

Actividades de control

Clínica Cristo Redentor						
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período 2022			Elaborado por:			
Aplicado a: Activo corriente (Inventario)			CHARLES CRISTOBAL FIGUEROA SALINAS			
Actividades de control						
N.º	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		Si	No	N/A		Puntaje Óptimo = 5
1	¿La empresa cuenta con una guía de control de inventarios?		X		No poseen una guía de control de las existencias	0
2	¿El inventario es inspeccionado periódicamente?	x				5
3	¿Dentro de la entidad existe una persona encargada del reabastecimiento?	x				5
4	¿Se verifica que los productos cumplan con las medidas de seguridad?	x				5
5	¿Se poseen documentos que sustenten la mercancía que ingresa y sale de la bodega?	x				5
6	¿Se ha implementado un sistema adecuado para controlar las existencias en la clínica?		X		No se han implementado	0
7	¿Registran oportunamente aquellas salidas de inventario?		X		No registran de manera oportuna	0
8	¿Posee una codificación que otorgue una mejor	x				5

	clasificación de las existencias?					
9	¿Mantiene un reglamento interno para registrar sus inventarios?		X		No cuentan con un reglamento específico	0
10	¿Los productos deteriorados o caducos son dados de baja de manera oportuna?	x				5
TOTAL						30

Tabla 11

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	30
Ponderación Total	=	50
Nivel de Confianza	=	60,00%
Calificación Confianza y Riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Análisis de evaluación

La evaluación de las actividades del control determinó un nivel de confianza medio del 60%, siendo así el nivel de riesgo medio con el 40%, la entidad no tiene identificado los eventos potenciales que pueden impactar en la consecución de los objetivos, haciendo hincapié en la importancia de la buena administración de los bienes, que conllevan a brindar servicios de calidad a la comunidad Santa Elenense.

Información y Comunicación

Tabla 12

Información y Comunicación

Clínica Cristo Redentor						
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período 2022			Elaborado por:			
Aplicado a: Activo corriente (Inventario)			CHARLES CRISTOBAL FIGUEROA SALINAS			
Información y Comunicación						
N.º	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		Si	No	N/A		Puntaje Óptimo = 5
1	¿La información es presentada de manera oportuna al encargado de la clínica?		x		No presentan la información al tiempo	1
2	¿Posee un sistema de clasificación del inventario?	X				5
3	¿Se identifica aquellas irregularidades acerca del inventario?		x		No identifican las irregularidades	1
TOTAL						7

Tabla 13

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	7
Ponderación Total	=	15
Nivel de Confianza	=	46,67%
Calificación Confianza y Riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Análisis de evaluación

Al evaluar el componente de información y comunicación del COSO I, se encontró un nivel de confianza bajo del 46.67 %, lo que indica un nivel de riesgo alto del 53.33%. Aunque existen acciones para controlar la buena administración de los bienes, la entidad no aplica procesos eficientes de control interno.

En resumen, los resultados obtenidos en cada componente evaluado revelan un nivel de confianza medio del 60% y un nivel de riesgo medio del 40%. Esto refleja deficiencias en los controles internos en la administración de las existencias de la Clínica Cristo Redentor

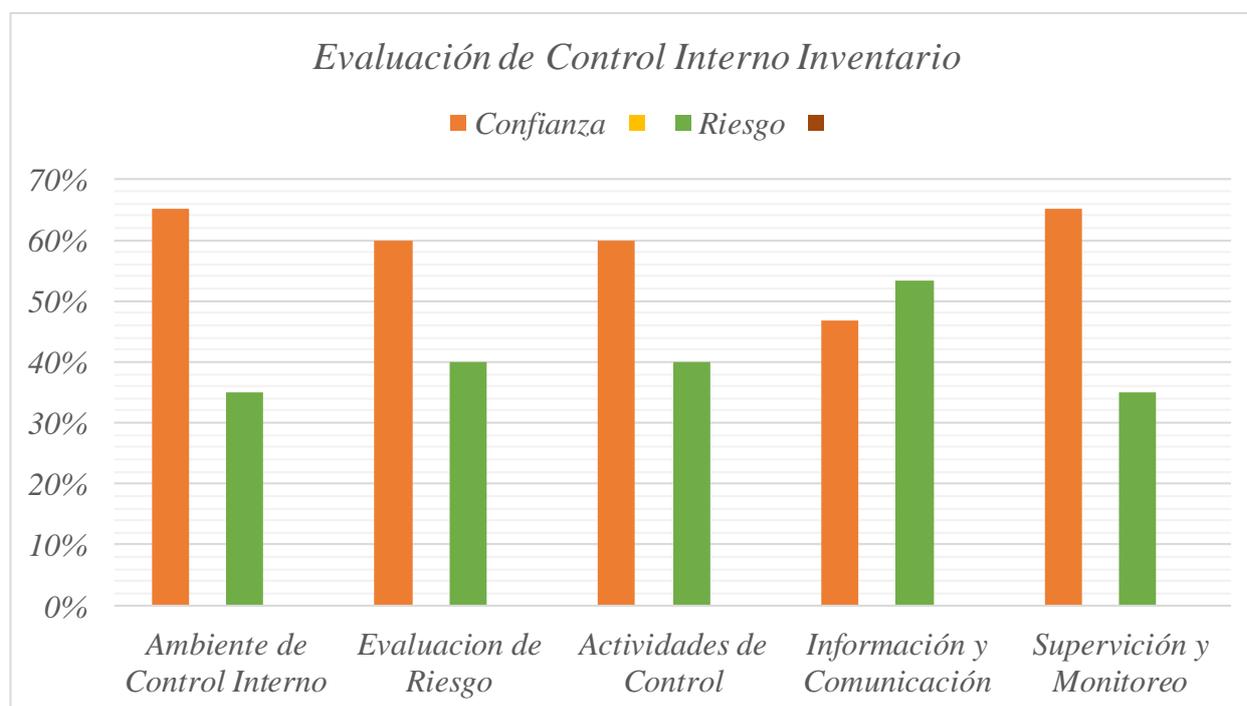
Tabla 14

Resumen de la evaluación del control interno

Componentes	Inventario			
	Confianza		Riesgo	
	%	Nivel	%	Nivel
Ambiente de Control Interno	65%	Medio	35%	Medio
Evaluación de Riesgo	60%	Medio	40%	Medio
Actividades de Control	60%	Medio	40%	Medio
Supervisión y Monitoreo	65%	Medio	35%	Medio
Información y Comunicación	47%	Bajo	53%	Alto
Total	59%		41%	

Gráfico 1

Resumen de evaluación del control interno



Discusión

En este estudio se llevó a cabo la evaluación del control interno de los inventarios utilizando procesos de auditoría COSO I. Durante la evaluación de los componentes aplicados en la institución, se identificaron diversas debilidades en los manejos del inventario. Se observó que en la clínica Cristo Redentor existe un nivel de confianza y riesgo medio, debido a la aplicación deficiente de los procesos y controles que se llevan dentro de la institución. Esto se refleja en la falta de actualización de información sobre las mercaderías, una planificación importante para el inventario físico de dichos activos, así como la carencia de códigos respectivos, lo que dificulta la gestión, eficacia, eficiencia y productividad de los servidores que manejan las existencias.

Mediante la evaluación de los cinco componentes del COSO I, se pudo determinar que los procedimientos utilizados para el manejo y los controles en los inventarios son inadecuados y se llevan a cabo de manera empírica, aunque supervisados por la administración. Los registros manuales pueden generar irregularidades, lo que genera inconsistencias en la mercadería retenida en las diferentes bodegas. Estas inconsistencias pueden ser causadas por pérdidas, deterioro o la presencia de productos obsoletos.

Desde el punto de vista de Moreira-Cañarte & Peñafiel-Rivas (2019) en su artículo denominado “El control interno de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de jipijapa” esta investigación destaca la importancia del control en sus productos y señala deficiencias en la gestión de mercaderías en las microempresas estudiadas. Se recomienda la implementación de un sistema de control con un enfoque de programación lineal y la creación de un manual de procedimientos para mejorar la administración de recursos en estas organizaciones. La investigación tiene como objetivo principal resaltar la importancia del control interno y su impacto en las decisiones de gestión. En cuanto a la metodología utilizada, se empleó el enfoque de investigativo, y la población de estudio consistió en 10 microempresas. Sin embargo, la muestra se limitó a 5 empleados del área de bodega de las microempresas seleccionadas.

Cabe destacar lo mencionado por Guzmán Segovia et al., (2021) en su artículo publicado y titulado “Control eficiente de Inventarios” menciona que los sistemas de control de las mercaderías son una tarea clave para mejorar la eficiencia de las actividades empresariales. El objetivo principal es sistematizar los conceptos y formulaciones teóricas relacionadas con el control eficiente de los suministros médicos, en el contexto de las propuestas gerenciales de planificación y gestión empresarial. En cuanto a la metodología utilizada en la investigación, se llevaron a cabo investigaciones bibliográficas y documentales. Estas permitieron llegar a la conclusión de que los sistemas de control de son de gran importancia para las empresas y desempeñan un papel relevante en el logro de los objetivos empresariales. Además, se destaca que las políticas de administración contribuyen a mejorar la liquidez de las empresas, y se enfatiza la necesidad de herramientas y técnicas adecuadas para una correcta gestión de sus mercaderías en las organizaciones.

Por último, es importante destacar que esta investigación respalda las afirmaciones realizadas por los autores previamente mencionados. A lo largo de este estudio, se ha demostrado que la falta de aplicación de políticas y procedimientos internos en el área de activos fijos expone a la entidad a riesgos de incumplimiento de objetivos. Es especialmente relevante considerar que, al ser una entidad que brinda servicios de salud a la comunidad, se espera que cumpla con una responsabilidad social mientras mantiene la eficiencia en la gestión de recursos para ofrecer servicios de calidad a los pacientes.

Conclusión

Se instauro los fundamentos teóricos que tiene relación de estudio con la variable de a desarrollar, con el fin de que accedan dar solución a la problemática reflejada en la escasez de una guía de política y procedimiento no habilita la eficiencia y productividad de los recursos de la clínica, impactando en la calidad de servicio que brinda.

La empresa enfrenta dificultades en el control de inventario a través de la obtención de información sobre los procesos de control interno en las existencias, se determinó las deficiencias en los procedimientos realizados debido a la falta de conocimiento acerca de los manuales específicos para el uso y administración.

Se examino la metodología del trabajo investigativo, a través de la técnica de estudio, permitió confirmar el inadecuado control de las existencias que mantiene, así mismo la necesidad de contar con un manual de políticas y procedimiento para el buen manejo de stock

Se fijó en el cuestionario de evaluación de control interno, que la clínica Cristo Redentor tiene nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, mediante esto revela que los procedimientos que realizan para controlar el inventario no son los más adecuados, por lo tanto, podrían mejorarse.

Recomendaciones

Se propone establecer nuevos estudios de investigación orientados a mejorar los procedimientos de control de inventario en las instituciones de salud, tomando en consideración la investigación previamente realizada. El objetivo es implementar mecanismos que permitan mitigar los riesgos identificados y evitar posibles repercusiones económicas futuras en la empresa.

Una medida clave para lograrlo sería la aplicación de un manual de políticas y procedimientos relacionados con el manejo de inventario, el cual deberá ser ampliamente difundido y conocido por todos los empleados involucrados en esta área. De esta manera, se busca garantizar un mayor control y una gestión más efectiva de los procesos relacionados con las existencias, contribuyendo así a brindar un servicio de calidad.

Además, se sugiere la implementación de nuevas metodologías que permitan identificar de manera precisa los riesgos asociados al área de stock en instituciones de salud. Esto facilitará la adopción de estrategias adecuadas para reducir y mitigar las posibles amenazas que puedan afectar el correcto manejo de los inventarios.

Asimismo, se propone la ejecución de mecanismos que permitan conocer y monitorear las cantidades máximas y mínimas de los inventarios, así como detectar la existencia de mercadería obsoleta, deteriorada o pérdida. Esto resultará fundamental para corregir cualquier inconsistencia presente en el área de mercancía y mejorar el desempeño general de la clínica.

Referencias Bibliográficas

- Calle, G., Narváez , C., & Erazo , J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* Cuenca: Dialnet
- Coloma Castro, M. A., & De la Costa Lara, F. J. (2018). *Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vehículo con la transparencia empresarial.* Obtenido de Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vehículo con la transparencia empresarial: file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-RelacionYAnálisisDeLosCambiosAlInformeCOSOYSuVincu-7145014.pdf
- Cotrina Corrales , N. (2018). Control interno para mejorar los inventarios de la empresa Radiadores Peñarieta S.A.C, Chiclayo 2018. *Universidad Señor de Sipán*, 88.
- Cruz Guevara , R. (2021). SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISFARMA SAC., JAÉN, 2021. *Universidad Señor de Sipán* , 151.
- Domínguez Mejillón , K. N. (2021). CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA “ESQUINA DE PÉREZ 2”, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021. *UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA*, 84.
- Estupiñán , R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna.* Bogotá, Colombia : Ecoe Ediciones.
- Estupiñán Gaitán , R. (2015). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II* (Tercera ed.). Bogotá: Xpress Estudio Gráfico y Digital S.A. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT15&d>
- Eugenio Barrionuevo, M. D. (2015). “LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FARMACIA LUZ Y VIDA DE LA CIUDAD DE AMBATO.”. *UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO*, 164.
- Finanzas, M. d. (2020). *Ministerio de Economía y Finanzas.* Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/SpanishRed20
- Fonseca , L. (2018). *Sistema de control interno para organizaciones. Instituto de investigación en Accountability y control IICO.*. Obtenido de Sistema de control interno para organizaciones. Instituto de investigación en Accountability y control IICO,: https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false.
- Gallegos Álvarez, G. G., & Cárdenas Miranda, P. D. (Septiembre de 2017). *La Rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo.* Obtenido de La Rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo: <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>

- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martinez, M. (2017). *La gestión de inventario como factor estrategico en la administración de empresa*. Obtenido de La gestión de inventario como factor estrategico en la administración de empresa.: <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Gomez Ramirez, N. M. (30 de 12 de 2018). Obtenido de KONRAD LORENZ FUNDACIÓN UNIVERSITARIA: <https://repositorio.konradlorenz.edu.co/handle/001/2917>
- González Neira, K. G. (2019). CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y EFECTIVIDAD EN LA FERRETERÍA SOLÍS, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018. *UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA*, 143.
- González Perez, A. Y., & Rivera Poma, S. A. (2019). AUDITORÍA FINANCIERA Y EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FARMACÉUTICA GR FARMANOVA S.A.C. DEL DISTRITO DE VILLA EL SALVADOR – 2019. *Universidad Autonoma del Perú*, 132.
- Guajardo, G., & Adrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Guzman Segovia, M. A. (2021). Obtenido de NEGOTIUM: <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Hermosa, R. (2012). *Logística Empresarial, Control y Planificación*. Mexico : Editora Díaz de santos, S.A.
- Jiménez, E., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). *Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias*. Cuenca : Dominio de la ciencias .
- Lugo, A., Chávez, L., & Felix, F. (29 de Marzo de 2018). *Métodos de valuación de inventarios*. Obtenido de Prezi: <https://prezi.com/-wlwlbfnqpc/costo-promedio-costo-especifico-ueps-y-peps/>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. Colombia : ECOE Ediciones.
- Monca, J. C. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal*. Colombia : Autores Editores.
- Osorio, C. (2008). *Modelos para el control de inventarios en las pymes*. . Ingeniería y ciencias básicas, 5.
- Panchi-Mayo, V. P., Armas-Heredia, J. R., & Chasi Solorzano, B. F. (2017). *Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador*. Obtenido de Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador.: https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwi77eHiwvT7AhV7mYQIHQSuDcEQFnoECC4QAQ&url=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F6759713.pdf&usq=AOvVaw2RkufOvo1_T_0uCRJqLsic
- Peñafiel-Rivas, M.-C. &. (08 de Noviembre de 2019). *El control interno de los inventarios y su incidencia en las desiciones gerenciales en las microempresas de comercio de*

jijajapa. Obtenido de FIPCAEC:
<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/106/142>

Puma , M. (2019). *El control interno y la información financiera de una entidad del Estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del empleo*. Lima : Latindex.

Ramirez, E. (2016). *El control de inventarios en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C*. Trujillo : Creative Commons Reconocimiento.

Vera, M. (2016). *El método promedio ponderado como herramienta para el control de inventarios registrados en la Tarjeta kardex y Libro Diario*. Machala : UTMACH.

Zapata , J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellin : Centro Editorial Esumer.

Apéndice 1: Entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



ENTREVISTA

TEMA: CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA CLÍNICA CRISTO REDENTOR, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022

OBJETIVO: EVALUAR EL CONTROL INTERNO MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DEL COSO I PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS EN LA CLÍNICA CRISTO REDENTOR, CANTÓN SANTA ELENA, 2022.

- 1.- ¿La institución cuenta con manuales de políticas y procedimientos para el área de inventarios?
- 2.- ¿Se realizan supervisiones y monitoreos periódicos a los procedimientos del inventario?
- 3.- ¿Cuáles son los procedimientos que se emplean en la empresa para determinar el correcto manejo del inventario?
- 4.- ¿Considera que es primordial tener el conocimiento sobre el stock máximo, mínimo, deterioro o artículos obsoletos del inventario?
- 5.- ¿Cuál es el periodo determinado para realizar constataciones físicas en el inventario y a quien se responsabiliza en caso de presentar diferencias?
- 6.- ¿La institución cuenta con un personal debidamente capacitado para las áreas del inventario?
- 7.- ¿Los bienes y productos de la institución están debidamente codificados y cuentan con etiquetas para poder ser identificados fácilmente?
- 8.- ¿Como planifica la administración el mantenimiento de los bienes y productos de larga duración?
- 9.- ¿Se efectúan sanciones cuando existen inconsistencias en el área de los inventarios?
- 10.- ¿Qué método utiliza la entidad para evaluar el control el inventario?

Apéndice 2: Cuestionario COSO I



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TEMA: CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA CLÍNICA CRISTO REDENTOR, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022

OBJETIVO: EVALUAR EL CONTROL INTERNO MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DEL COSO I PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS EN LA CLÍNICA CRISTO REDENTOR, CANTÓN SANTA ELENA, 2022.

CLÍNICA CRISTO REDENTOR						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Período 2022			Elaborado por:			
Aplicado a: Activo corriente (Inventario)			Responsable:			
Ambiente de control interno						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación Puntaje Óptimo = 5
		Si	No	N/A		
1	¿Para el control del inventario la entidad cuenta con una guía de manejo?					
2	¿Existen procedimientos establecidos para el control de inventario?					
3	¿La empresa cuenta con una lista de verificación de las entradas y salidas de la mercadería?					
4	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia ante el inventario obsoleto o pérdidas?					
TOTAL						
Evaluación de riesgos						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación Puntaje Óptimo = 5
		Si	No	N/A		
1	¿Existen medidas preventivas ante las pérdidas de inventarios?					
2	¿La clínica identifica el riesgo que incurre al no rotar el inventario?					
TOTAL						
Actividades de control						
N.º	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación

		Si	No	N/A		Puntaje Óptimo = 5
1	¿La empresa cuenta con una guía de control de inventarios?					
2	¿El inventario es inspeccionado periódicamente?					
3	¿Dentro de la entidad existe una persona encargada del reabastecimiento?					
4	¿Se verifica que los productos cumplan con las medidas de seguridad?					
5	¿Se poseen documentos que sustenten la mercancía que ingresa y sale de la bodega?					
6	¿Se ha implementado un sistema adecuado para controlar las existencias en la clínica?					
7	¿Registran oportunamente aquellas salidas de inventario?					
8	¿Posee una codificación que otorgue una mejor clasificación de las existencias?					
9	¿Mantiene un reglamento interno para registrar su inventario?					
10	¿Los productos deteriorados o caducos son dados de baja de manera oportuna?					
TOTAL						

Información y Comunicación

Nº	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		Si	No	N/A		Puntaje Óptimo = 5
1	¿La información es presentada de manera oportuna al encargado de la clínica?					
2	¿Posee un sistema de clasificación del inventario?					
3	¿Se identifica aquellas irregularidades acerca del inventario?					
TOTAL						

Actividades de supervisión

Nº	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		Si	No	N/A		Puntaje Óptimo = 5
1	¿La empresa cuenta con un supervisor que se encargue del inventario?					
2	¿Se realizan verificaciones del producto una vez se utilice?					
3	¿Mantienen un control de las entradas y salidas del inventario con la documentación respectiva?					
4	¿El encargado supervisa constantemente la toma física del inventario?					
TOTAL						

Apéndice 3: Guía de políticas y procedimientos



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



TEMA

**GUÍA DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LOS
INVENTARIOS DE LA CLÍNICA CRISTO REDENTOR**



ESTUDIANTE:

CHARLES C. FIGUEROA SALINAS

TUTOR:

ING. FÉLIX J. ROSALES BORBOR

LA LIBERTAD – ECUADOR

2023- I

Introducción

La Clínica Cristo Redentor, reconoce la importancia crítica de un adecuado control de inventarios para garantizar la prestación de servicios de atención médica seguros y eficientes. La gestión eficaz de los inventarios de materiales y medicamentos es esencial para asegurar el suministro oportuno, evitar desabastecimientos y minimizar pérdidas por obsolescencia o vencimiento.

Con el objetivo de establecer lineamientos claros y coherentes en el manejo de los inventarios, presentamos esta Guía de Políticas y Procedimientos. Esta guía busca estandarizar y optimizar los procesos relacionados con la adquisición, recepción, almacenamiento y control de inventarios en la institución, con la finalidad de mejorar la calidad de los servicios y mantener altos estándares de atención.

El compromiso es velar por la salud y bienestar de los pacientes y garantizar un ambiente seguro y propicio para nuestro personal. A través de esta iniciativa, se busca fortalecer la eficiencia de los recursos y promover la responsabilidad de los departamentos involucrados en la gestión de inventarios.

Esta guía de políticas y procedimientos es fruto de un esfuerzo conjunto entre los departamentos de administración, personal de apoyo y contabilidad, los distintos departamentos quienes han trabajado arduamente para diseñar un documento sólido que se adapte a las necesidades específicas de la institución. Asimismo, esta guía se enfoca en promover una cultura de capacitación y concienciación para todo el personal, asegurando que cada miembro del equipo esté debidamente informado sobre su papel en el proceso de gestión de inventarios.

La colaboración y el compromiso de todos los empleados de la Clínica Cristo Redentor en la implementación exitosa de esta guía, su aplicación rigurosa permitirá enfrentar los desafíos inherentes a la gestión de inventarios y contribuirá significativamente a la excelencia en la atención médica que se ofrece a la comunidad.

Sin más preámbulos, a continuación, se presentan las políticas y procedimientos que guiarán todas las acciones en relación con la cuenta de inventarios. Con la certeza y

seguridad de que, en conjunto, elevando el estándar de calidad de la institución y fortaleciendo el compromiso con la salud y bienestar de los pacientes.

Objetivos

Objetivo 1: reducción de pérdidas por deterioro y daño de inventarios

El objetivo principal es implementar medidas preventivas y correctivas para reducir las pérdidas ocasionadas por el deterioro, daño o mal manejo de los inventarios en la clínica. Para lograr este propósito, se establecerán políticas y procedimientos que garanticen un adecuado almacenamiento, manipulación y cuidado de los materiales y medicamentos, evitando pérdidas innecesarias y maximizando la utilización de los recursos disponibles.

Procedimientos asociados:

- Se implementará un sistema de monitoreo constante de las condiciones de almacenamiento, como temperatura y humedad, para prevenir el deterioro de productos sensibles.
- Se llevará un registro detallado de las condiciones en las que se reciben y almacenan los inventarios, reportando cualquier desviación o anomalía de manera oportuna.
- Se promoverá la capacitación del personal de almacén y otros involucrados en la manipulación de inventarios sobre las mejores prácticas para prevenir daños y pérdidas.

Objetivo 2: optimización de niveles de inventario

El objetivo principal de este es optimizar los niveles de inventario en la clínica, de manera que se garantice el abastecimiento oportuno de materiales y medicamentos sin incurrir en excesos innecesarios. Para lograr este propósito, se establecerán políticas y procedimientos que permitan realizar un seguimiento preciso de los niveles de inventario.

Procedimientos asociados:

- Se realizará un análisis periódico de la demanda de materiales y medicamentos por parte de cada departamento para determinar los niveles óptimos de inventario.

- Se establecerán criterios de reorden y punto de pedido para activar la reposición de inventarios de manera oportuna, evitando situaciones de desabastecimiento o exceso de mercaderías
- Se fomentará la colaboración y comunicación estrecha entre el departamento de administración y los diferentes departamentos solicitantes para ajustar las cantidades y frecuencia de pedidos según las necesidades cambiantes de la institución

Base legal

Ley Orgánica de Salud

Constitución del Ecuador

Reglamento General a la Ley Orgánica de Salud

Normativas del Ministerio de Salud Pública

Normativas sobre control de medicamentos

Responsabilidades

El departamento de administración será responsable de la adquisición de inventarios siguiendo los procedimientos establecidos y en coordinación con los departamentos solicitantes.

El departamento de bodega será responsable del control, almacenamiento y distribución de los inventarios de manera segura y eficiente.

El departamento de contabilidad supervisará y llevará el registro adecuado de los movimientos de inventario en el sistema contable de la clínica.

Definiciones por tomar en cuenta

Gestión de Inventarios: Es el proceso planificado y coordinado para adquirir, almacenar, controlar y distribuir los materiales y medicamentos necesarios para el funcionamiento la clínica, con el objetivo de garantizar la disponibilidad oportuna de los recursos y minimizar costos.

Eficiencia: Se refiere a la capacidad de lograr los objetivos establecidos con la utilización óptima de los recursos disponibles. En el contexto de la propuesta, se busca mejorar la eficiencia en la adquisición y gestión de inventarios para evitar desabastecimientos y reducir pérdidas.

Optimización de Inventarios: Consiste en mantener niveles adecuados de inventario, evitando tanto el desabastecimiento de recursos necesarios para la atención médica como el exceso de stock que podría llevar a la obsolescencia y pérdidas por caducidad.

Capacitación y Concienciación: Se refiere a la formación y sensibilización del personal involucrado en la gestión de inventarios, para asegurar que comprendan las políticas y procedimientos relacionados y fomentar una cultura de responsabilidad y conciencia sobre la importancia de un manejo adecuado de los recursos.

Auditorías y Monitoreo: Implica realizar auditorías internas periódicas y llevar un seguimiento constante de los niveles de inventario, para verificar la precisión de los registros y asegurar la mejora continua del desempeño.

Colaboración Interdepartamental: Implica la comunicación y coordinación efectiva entre los diferentes departamentos la clínica, como compras, almacén, contabilidad y los departamentos solicitantes, para asegurar una gestión coordinada y eficiente de los inventarios.

Procedimientos:***Adquisición de Inventarios:***

Los jefes de los departamentos solicitantes deberán presentar una solicitud de compra de inventarios indicando la cantidad, descripción y justificación para su adquisición.

La administración evaluará las solicitudes, comparará proveedores y cotizaciones, y seleccionará la opción más conveniente en términos de costo, calidad y tiempo de entrega.

Se emitirá una orden de compra debidamente autorizada y firmada para formalizar la adquisición de los inventarios.

Recepción y Control de Inventarios:

El personal de Almacén será responsable de recibir los inventarios conforme a las órdenes de compra y verificar la cantidad y calidad de los productos recibidos.

Se registrarán las entradas y salidas de inventario en el sistema de control interno del almacén.

Se llevará a cabo una verificación periódica de inventarios físicos para comparar con los registros del sistema y detectar posibles discrepancias.

Almacenamiento y Rotación de Inventarios:

El personal deberá garantizar que los inventarios se almacenen en condiciones adecuadas, siguiendo las recomendaciones del fabricante y las normas de seguridad aplicables.

Se implementará el método de "Primero en Entrar, Primero en Salir" (PEPS) para asegurar la rotación adecuada de los productos y prevenir la obsolescencia o vencimiento de estos.

Control de Caducidades y Obsolescencias:

Los departamentos realizarán un seguimiento de las fechas de caducidad de los productos almacenados y tomará acciones preventivas para evitar el uso de productos vencidos.

Se llevará un registro de los productos que están próximos a vencerse, y se informará a la administración para su respectivo proceso.

Reportes y Auditorías:

El departamento de contabilidad generará informes periódicos sobre el estado de los inventarios y su valoración de los diferentes departamentos.

Se llevarán a cabo auditorías internas periódicas para verificar la precisión de los registros y asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.

Disposición de Inventarios Obsoletos:

El departamento de administración coordinará con los departamentos solicitantes la identificación de inventarios obsoletos o en desuso.

Se tomarán medidas para la disposición adecuada de los productos obsoletos, siguiendo las normativas ambientales y de seguridad.

Capacitación y Concienciación:

El personal involucrado en la gestión de inventarios recibirá capacitación periódica sobre las políticas y procedimientos relacionados con la cuenta de inventarios.

Se promoverá la concienciación sobre la importancia de una gestión adecuada de los inventarios para el funcionamiento eficiente de la clínica.

Actividades para realizar del personal involucrado

Departamento de Administración:

Recopilar y analizar las solicitudes de compra de inventarios presentadas por los departamentos solicitantes.

Comparar proveedores y cotizaciones para seleccionar la opción más conveniente en términos de costo, calidad y tiempo de entrega.

Emitir órdenes de compra debidamente autorizadas y firmadas para formalizar la adquisición de los inventarios.

Coordinar con el departamento de contabilidad para asegurar el registro adecuado de los costos de los inventarios adquiridos.

Mantener una base de datos actualizada de proveedores y productos, facilitando futuras compras y análisis de proveedores.

Departamentos de Almacenamiento:

Recibir los inventarios conforme a las órdenes de compra y verificar la cantidad y calidad de los productos recibidos.

Registrar las entradas y salidas de inventario en el sistema de control interno del almacén.

Almacenar los inventarios de manera adecuada, siguiendo las recomendaciones del fabricante y las normas de seguridad aplicables.

Implementar el método "Primero en Entrar, Primero en Salir" (PEPS) para asegurar la rotación adecuada de los productos.

Realizar verificaciones periódicas de inventarios físicos y compararlos con los registros del sistema para detectar discrepancias y ajustar los registros.

Departamento de Contabilidad:

Supervisar y llevar el registro adecuado de los movimientos de inventario en el sistema contable de la clínica.

Registrar los costos asociados a la adquisición de inventarios y asegurar la correcta contabilización de las existencias.

Generar informes periódicos sobre el estado de los inventarios y su valoración, proporcionando información relevante para la toma de decisiones.

Coordinar con el departamento de administración para asegurar la exactitud de los registros y la conciliación de cuentas.

Departamentos Solicitantes:

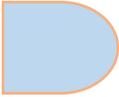
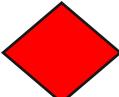
Presentar solicitudes de compra de inventarios indicando la cantidad, descripción y justificación para su adquisición.

Colaborar con el departamento administración para evaluar las necesidades de inventario y ajustar las solicitudes según las demandas cambiantes.

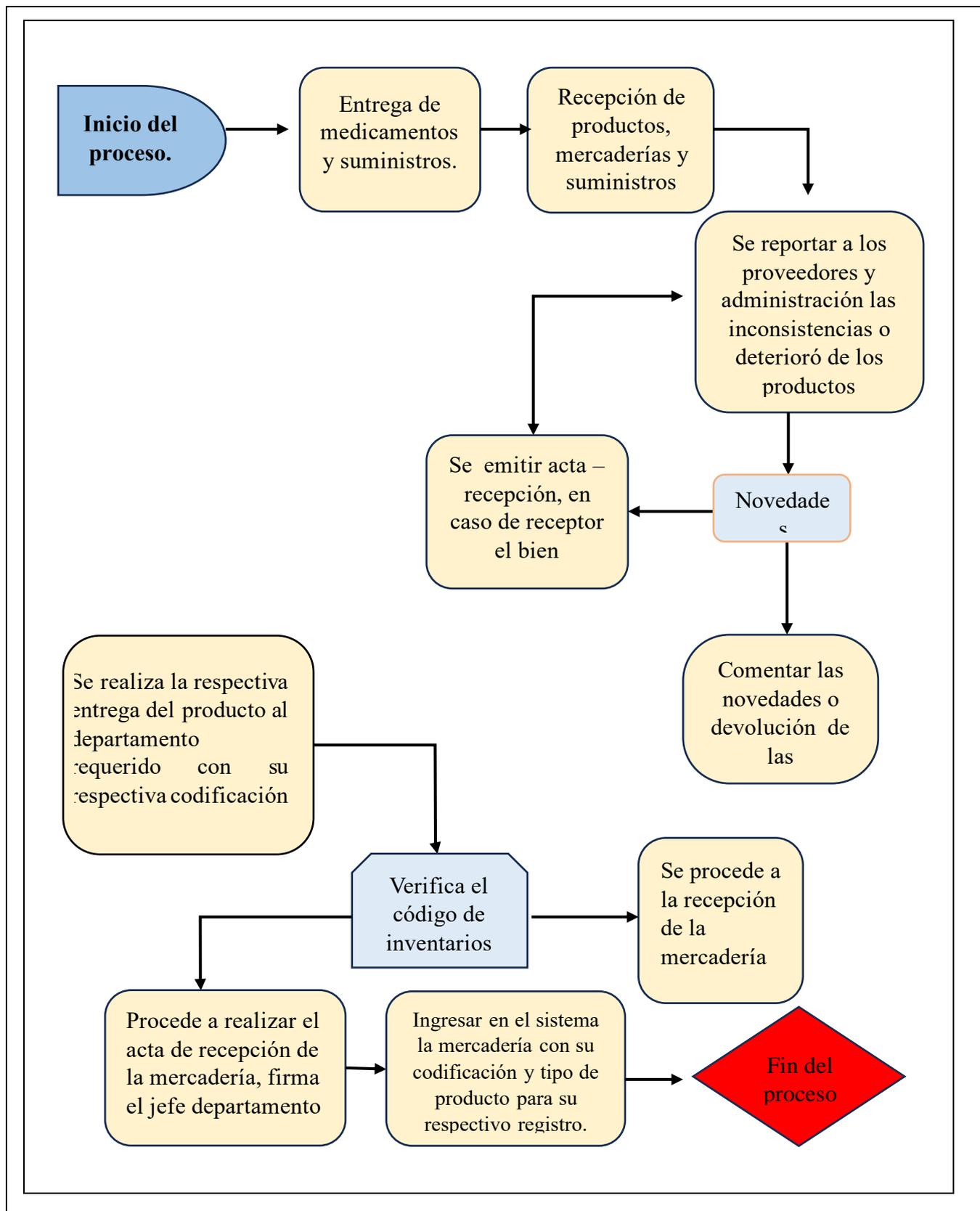
Participar en las verificaciones periódicas de inventarios físicos y reportar cualquier discrepancia o producto obsoleto.

Informar al departamento sobre cualquier cambio en las necesidades de inventario o producto en desuso.

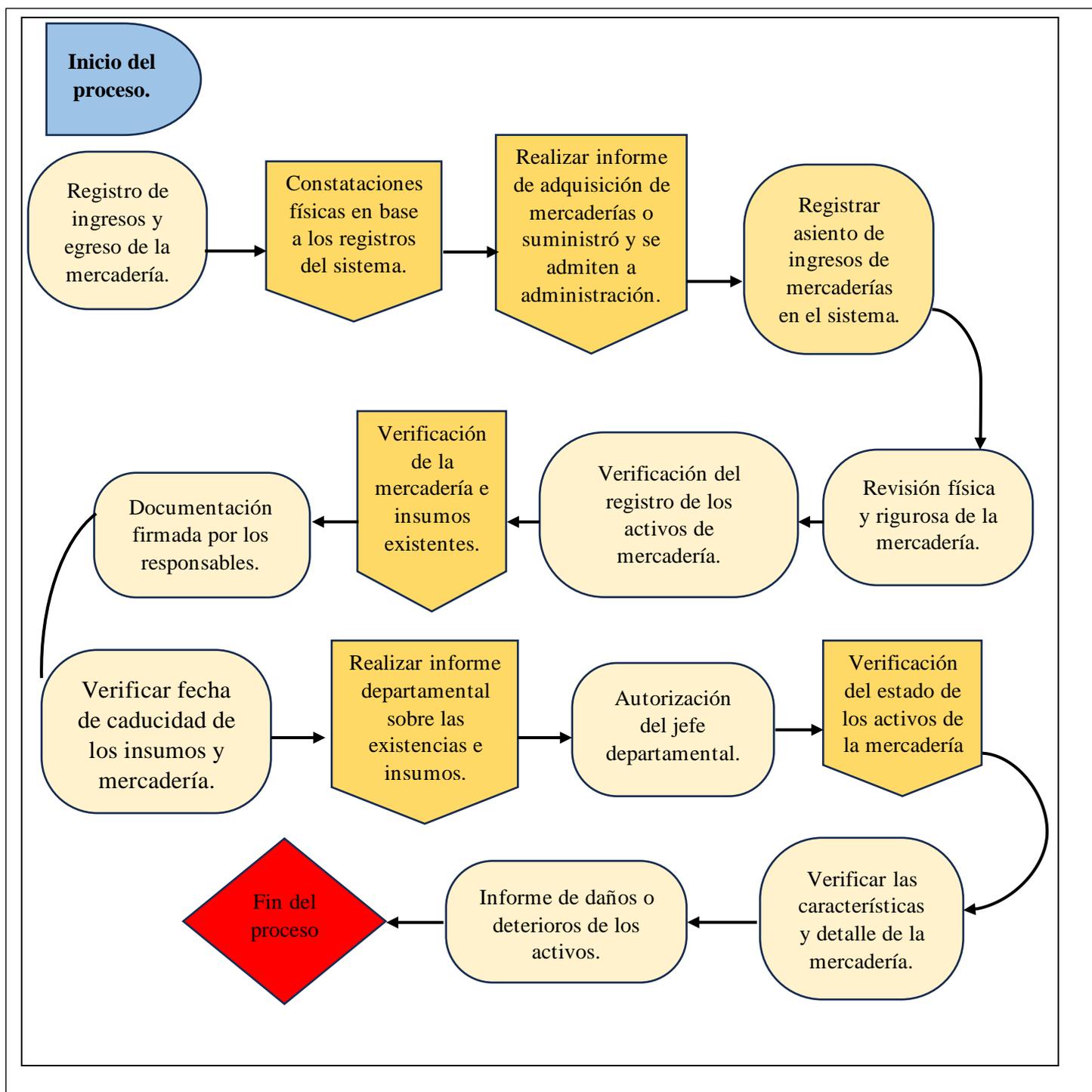
Apéndice 4: Simbología de flujogramas

Simbologías	significados
	Inicio
	Proceso suspendido
	Fin del proceso
	En proceso
	Líneas de flujo
	Decisión
	Documentos
	Datos
	extracto

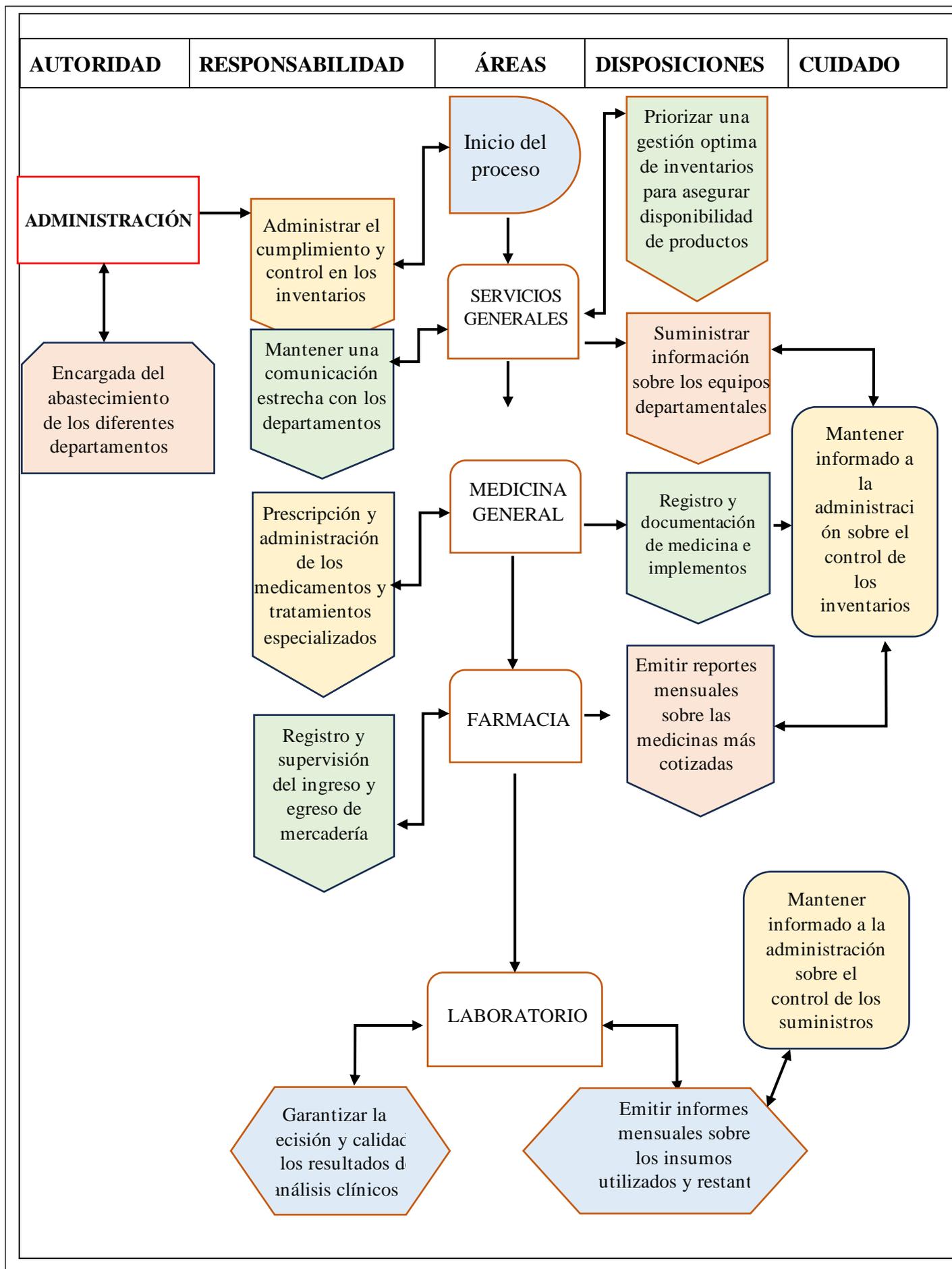
Apéndice 5: Diagrama del ingreso de mercaderías y suministros.



Apéndice 6: Diagrama del debido proceso



Apéndice 7: Flujoograma de responsabilidades y disposiciones



Apéndice 8: Matriz de Consistencia.

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA CLÍNICA CRISTO REDENTOR, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022	Formulación Del Problema	Objetivo General		Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> Definición Tipos de inventarios Rotación de inventarios Kardex 	Investigación descriptiva
	¿Cuáles son los problemas que se presentan en el control del inventario de la Clínica Cristo Redentor?	Evaluar el control interno mediante la implementación del COSO I para la optimización el control de los inventarios en la Clínica Cristo Redentor, Cantón Santa Elena, 2022.				<p>ENFOQUE Cuantitativa- Deductiva Cualitativa – Deductiva</p> <p>POBLACIÓN Finita relacionado al objeto de estudio</p> <p>MUESTRA POR CRITERIO DE CONVENIENCIA Jefas departamentales</p> <p>INSTRUMENTO Entrevista</p> <p>Cuestionario de Evaluación del control a inventarios</p>
	Sistematización del Problema	Objetivo Especifico		Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> Políticas y procedimientos Componentes del control interno Lista de verificación COSO I 	
	¿Qué tipos de inventarios manejan en la clínica cristo redentor?	Determinar los tipos de inventarios que se implementen dentro de la Clínica Cristo Redentor.	Control interno del inventario			
	¿Existe un control interno para los inventarios de la clínica?	Identificar los procesos de control interno que se realizan en la Clínica Cristo Redentor en los inventarios		Componentes del COSO	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación de riesgo Actividad de control Ambiente de control Información y comunicación Actividades de supervisión 	
	¿Qué problemas presentan los inventarios?	Definir políticas y procedimientos de control interno para la optimización en el área del inventario				

Apéndice 9: Fotos



