



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

**MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA
FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA
CRUZ AZUL DEL CANTÓN SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: MORALES MUÑOZ CYNTHIA MARÍA

TUTOR: ING. JUAN CARLOS CARRIEL WANG. MSc.

LA LIBERTAD- ECUADOR

2015

**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA
FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA
CRUZ AZUL DEL CANTÓN SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: MORALES MUÑOZ CYNTHIA MARÍA

TUTOR: ING. JUAN CARLOS CARRIEL WANG. MSc.

LA LIBERTAD – ECUADOR

AÑO 2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor de la tesis de grado, “MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA CRUZ AZUL DEL CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015” elaborada por la Srta. CYNTHIA MARÍA MORALES MUÑOZ, estudiante de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, lo Apruebo en todas sus partes.

La Libertad, Junio del 2015.

Atentamente,

.....

Ing. Juan Carlos Carriel Wang. MSc.

TUTOR

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de Titulación o Graduación “**MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA CRUZ AZUL DEL CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015**” elaborado por quien suscribe la presente, declara que los datos, análisis, opiniones y comentarios que constan en este trabajo de investigación son de exclusiva propiedad, responsabilidad legal y académica del autor. No obstante, es patrimonio intelectual de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

La Libertad, Junio de 2015.

Atentamente,

.....
Cynthia María Morales Muñoz

C.I. 2400086316

DEDICATORIA

A Dios, por ser una guía en cada momento de mi vida, porque cada día me brinda las energías suficientes para poder lograr la realización de esta meta.

A mis padres Jimmy Morales y María Muñoz, que son los pilares más importantes en mi vida, porque con sus consejos y ayuda, he podido seguir adelante con mis estudios, esforzándome cada día más para demostrar que si uno desea las cosas, se obtendrán con esmero y dedicación.

A mis hermanos Ronald, Holger, Ximena y Jimmy, que siempre están ahí apoyándome en todo, en las decisiones que cada día emprendo, y las ayudas que me brindan con sus conocimientos adquiridos en el trayecto de su vida.

Cynthia María Morales Muñoz

AGRADECIMIENTO

Agradezco a los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad, porque ellos son pilares importantes en mi trayecto de formación universitaria y así mismo en mi formación como persona, porque son guías para superar todas las adversidades que se presentan en mi camino.

De igual manera agradezco a la Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Lilia Valencia, por creer en mí, y en mis demás compañeros, porque con su esfuerzo y trabajo que emprende cada día para conseguir lo mejor, dentro de esta Carrera se pudo realizar esta etapa de realizar el proyecto de investigación final para obtener el título.

Sobre todo, agradezco a todas las personas que me apoyaron y creyeron en mí, en mis ganas de salir adelante y seguir con las meta fija de mis estudios para así llegar a esa meta anhelada de poder obtener mi título universitario.

Cynthia María Morales Muñoz

TRIBUNAL DE GRADO

Ing. José Villao Viteri. MBA.
DECANO DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CPA. Mariela Reyes Tomalá. MSc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Ing. Juan Carriel Wang. MSc.
PROFESOR-TUTOR

Ing. Johnny Reyes de la Cruz. MSc
PROFESOR DEL ÁREA

Abg. Joe Espinoza Ayala.
SECRETARIO GENERAL

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA
FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA CRUZ AZUL
DEL CANTÓN SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2015”

Autora: Cynthia María Morales Muñoz.
Tutor: Ing. Juan Carlos Carriel Wang. MSc.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal elaborar un Manual de Control Interno Contable para la Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, donde se pretende establecer y brindar soluciones positivas a los problemas que afectan a la gestión contable de la empresa, el cual se presenta por la inexistencia de un adecuado control interno en donde se define las políticas, normas y procedimientos de los diferentes tipos de cuentas con la que se maneja la empresa, además de las actividades y funciones de cada uno de los colaboradores en sus puestos de trabajo y un deficiente control en los inventarios. La metodología utilizada para el presente proyecto se basó en las investigaciones cualitativa, cuantitativa, y las investigaciones de campo, con el propósito de obtener datos de información confiable, veraz y oportuna, pero para esto, se utilizaron varias técnicas y herramientas de investigación tales como la aplicación de encuestas que estaban dirigidas a los trabajadores de la empresa, y aplicando entrevistas de profundidad al gerente general y al administrador. Para el análisis de las encuestas se trabajó con tablas dinámicas que componen una herramienta útil en Excel, y es de fácil aplicación, porque en ellos se trabaja con rapidez para la elaboración de tablas y gráficos estadísticos. Entre los resultados de la investigación realizada se evidenció que la empresa no cuenta con un Manual de Control Interno Contable, les hace falta cursos de capacitaciones para sus empleados en cuanto a la atención a sus clientes o de procesos farmacológicos, hace falta comunicación entre los niveles jerárquicos, esta elaboración del diseño del Manual de Control Interno permitirá que la gestión contable de resultados eficiente, mejore su procesos contables, brinde un mejor servicio a sus clientes, se realizó, también, un direccionamiento estratégico para el área contable, controles para las cuentas representativas de la empresa. Con la implementación del Manual de Control Interno Contable se cumplirán con los objetivos establecidos en la empresa y en el tiempo determinado.

Palabras Claves: Control Interno y Gestión Contable.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR	ii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
TRIBUNAL DE GRADO.....	vi
RESUMEN	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xiv
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xvii
INTRODUCCIÓN	1
MARCO CONTEXTUAL	3
TEMA	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	6
JUSTIFICACIÓN.....	7
OBJETIVOS.....	7
OBJETIVO GENERAL	7
OBJETIVO ESPECIFICOS.....	8
HIPÓTESIS	8
OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	9
CAPÍTULO I	11
1. MARCO TEÓRICO.....	11
1.1 ANTECEDENTES DEL CONTROL INTERNO	11
1.1.1 Reseña Histórica	11
1.1.1.1 Reseña del Sector Farmaceutico	13
1.1.1.2 Reseña de los Inventarios	14
1.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	15
1.2.1 Variable Independiente.....	15
1.2.1.1 Definición de Gestión Contable.....	15

1.2.1.2 Dimensiones de la Gestión Contable.....	15
1.2.1.2.1 Gestión de Procesos Contables	16
1.2.1.2.1.1 Registro de las Actividades Financieras	16
1.2.1.2.1.2 Clasificación de la Información.....	17
1.2.1.2.1.3 Resumen de la Información Contable	17
1.2.1.2.2 Estados financieros	17
1.2.1.2.2.1 Balance General.....	18
1.2.1.2.2.2 Estado de pérdidas y ganancias	18
1.2.1.2.3 Situación de la Empresa	19
1.2.1.2.3.1 Indicadores financieros	19
1.2.1.2.4 Control Interno basado en el Modelo COSO I.....	20
1.2.1.2.4.1 Conceptos del Control Interno	20
1.2.1.2.4.2 Modelos del Control interno y sus Componentes	23
1.2.1.2.4.2.1 Ambiente de Control	25
1.2.1.2.4.2.2 Evaluación de Riesgos	26
1.2.1.2.4.2.2.1 Incertidumbre	27
1.2.1.2.4.2.2.2 Probabilidad	28
1.2.1.2.4.2.3 Actividades de Control.....	29
1.2.1.2.4.2.3.1 Separación de tareas y responsabilidad	29
1.2.1.2.4.2.3.2 Coordinación entre tareas	29
1.2.1.2.4.2.3.3 Documentación.....	30
1.2.1.2.4.2.4 Información y Documentación	30
1.2.1.2.4.2.4.1 Información y responsabilidad	30
1.2.1.2.4.2.4.2 Contenido y flujo de información	31
1.2.1.2.4.2.4.3 Calidad de la Información.....	31
1.2.1.2.4.2.4.4 Canales de comunicación.....	31
1.2.1.2.4.2.5 Supervisión y Monitoreo.....	31
1.2.1.2.4.2.5.1 Evaluación del sistema de Control Interno	32
1.2.1.2.4.2.5.2 Eficacia del sistema de Control Interno	32
1.2.1.2.5 Control Contable	32
1.2.2 Variable Dependiente	33
1.2.2.1 Definición de Desajustes de Inventarios	33
1.2.2.2 Dimensiones de los Desajustes de Inventarios	33
1.2.2.2.1 Entradas y Salidas de las Existencias	33

1.2.2.2.2 Reporte del Inventario	34
1.2.2.3 Stocks de los productos	34
1.2.2.3.1 Cantidad del producto.....	34
1.2.2.4 NIC 2 Inventarios	35
1.2.2.4.1 Objetivos	35
1.2.2.4.2 Alcance	36
1.2.2.4.3 Medición de los inventarios	36
1.2.2.4.4 Costo de Inventarios	36
1.2.2.4.5 Costo de Adquisición	36
1.2.2.4.6 Otros Costos	37
1.2.2.4.7 Fórmula del cálculo del costo	37
1.2.2.4.8 Valor Neto Realizable	37
1.2.2.4.9 Información a revelar	37
1.3 Control Interno sobre los inventarios.....	38
1.4 MARCO LEGAL	39
1.4.1 Constitución de la República del Ecuador.....	39
1.4.2 Norma Internacional de Contabilidad 2.....	39
1.4.3 Ley Orgánica de la Salud	39
1.5 ANÁLISIS SITUACIONAL	39
CAPÍTULO II	41
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	41
2.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	41
2.2 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	41
2.3 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	42
2.3.1 Investigación de Campo	42
2.3.2 Investigación Bibliográfica	43
2.4 ENFOQUES DE INVESTIGACIÓN	43
2.4.1 Enfoque Cuantitativo	43
2.4.2 Enfoque Cualitativo	44
2.5 MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN	44
2.5.1 Método Inductivo.....	44
2.5.2 Método Deductivo	45
2.6 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	46
2.6.1 Encuesta.....	46

2.6.2 Entrevista de profundidad.....	46
2.7 INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN	47
2.7.1 Cuestionario.....	47
2.7.2 La guía de entrevista	47
2.8 POBLACIÓN Y MUESTRA	48
2.8.1 Población	48
2.8.2 Muestra	49
2.8.2.1 Muestreo por Conveniencia	49
2.9 PROCESO DE REALIZACION DE LA INVESTIGACIÓN	50
CAPÍTULO III	52
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	52
3.1 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA	52
3.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA.....	54
3.3 COMPROBACIÓN DE LA HIPOTESIS	71
3.4 CÁLCULO DE LA CHI-CUADRADA.....	73
3.5 COMPARACIÓN DE LA CHI-CUADRADA.....	74
3.6 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	74
3.6.1 Materialidad.....	74
3.6.2 Importancia Relativa.....	74
3.7 ANÁLISIS F.O.D.A	75
3.7.1 Análisis Interno	75
3.7.2 Análisis Externo	75
3.8 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.....	76
3.8.1 Ambiente de Control.....	77
3.8.2 Evaluación de riesgos	78
3.8.3 Actividades de Control	79
3.8.4 Información y Comunicación.....	80
3.8.5 Supervisión y Monitoreo	81
3.9 CONCLUSIÓN Y RECOMENDACION	82
CAPÍTULO IV	84
4.1 PRESENTACIÓN	84
4.2 IMPORTANCIA DE IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL	85
4.3 POLÍTICAS DE MANUAL	85
4.4 NORMAS DEL MANUAL.....	85

4.5 JUSTIFICACIÓN	86
4.6 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.....	87
4.6.1 Misión	87
4.6.2 Visión.....	87
4.6.3 Valores.....	87
4.6.4 Objetivos Generales	88
4.6.5 Objetivos Específicos	88
4.6.6 Políticas de la empresa.....	88
4.7 COMPONENTES DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO	89
4.7.1 Ambiente de Control.....	89
4.7.1.1 Políticas del Ambiente de Control	89
4.7.1.2 Normas del Ambiente de Control	89
4.7.2 Evaluación de riesgos	90
4.7.2.1 Políticas de la evaluación de riesgos	90
4.7.2.2 Normas de la evaluación de riesgos.....	91
4.7.3 Actividades de Control	91
4.7.3.1 Políticas del Actividades de Control.....	92
4.7.3.2 Normas Actividades de Control.....	92
4.7.4 Información y Comunicación	93
4.7.4.1 Políticas de Informacion y comunicacion	93
4.7.4.2 Normas de Informacion y comunicacion	93
4.7.5 Supervision y monitoreo.....	94
4.7.5.1 Políticas de Supervision y monitoreo	94
4.7.5.2 Normas de Supervision y monitoreo	94
4.8.1 Caja	95
4.8.2 Políticas de Caja.....	95
4.8.3 Normativa para Caja	95
4.8.4 Procedimiento para utilizar Arqueo de Caja	96
4.8.4.1 Flujograma de Arqueo de Caja	97
4.9 Inventarios	99
4.9.1 Políticas de control para inventarios	99
4.9.2.1 Proceso de Compra de medicamentos	100
4.9.2.2 Flujograma de la solicitud y compra de medicina	101
4.9.2.3 Asiento de la Compra de Medicina	101

4.9.3 Constación física del Inventario.....	102
4.9.3.1 Políticas de Inventario	102
4.9.3.2 Normas de Inventario	102
4.9.3.4 Flujograma de la Constatación física del Inventario	104
4.9.4 Productos en Stock en bodega.....	106
4.9.4.1 Políticas de Stock en bodega.....	106
4.9.4.2 Normas de Stock en bodega.....	106
4.9.4.4 Flujograma de Productos en Stock en bodega	108
4.10 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	110
4.10.1 Políticas de Cuentas por pagar	110
4.10.2 Normas de Cuentas por pagar	110
4.11 VENTAS	113
4.11.1 Políticas para ventas	113
4.11.2 Normas de Ventas.....	113
4.11.3 Procedimiento de las Ventas	114
4.11.4 Flujograma de las ventas	115
4.12 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	116
4.13 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	119
4.14 ORGÁNICO FUNCIONAL.....	120
4.15 INDICADORES.....	123
4.16 CAPACITACIÓN	127
4.16.1 Presupuesto.....	128
4.17 ANÁLISIS COSTO-BENEFICIO	128
4.18 PLAN DE ACCIÓN	129
CONCLUSIONES	130
RECOMENDACIONES.....	131

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1. Variable Independiente.....	9
CUADRO N° 2. Variable Dependiente	10
CUADRO N° 3. Materialidad	74
CUADRO N° 4.Importancia Relativa	75
CUADRO N° 5. Matriz F.O.D.A.....	76
CUADRO N° 6. Arqueo de Caja.....	96
CUADRO N° 7. Compra del Inventario	100
CUADRO N° 8. Constatación física del Inventario.....	103
CUADRO N° 9. Registro de Constación física del Inventario	105
CUADRO N° 10. Productos en Stock	107
CUADRO N° 11. Informe de los Productos en Stock	109
CUADRO N° 12. Cuentas por pagar proveedores.....	111
CUADRO N° 13. Ventas.....	114
CUADRO N° 14. Declaración de Impuestos	117

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1 Población.....	48
TABLA N° 2 Marco Muestral.....	50
TABLA N° 3 Conocimiento del Control interno	54
TABLA N° 4 Registros Contables	55
TABLA N° 5 Control de entradas y salidas de productos.....	56
TABLA N° 6 Inventarios realizados.....	57
TABLA N° 7 Calidad del producto	58
TABLA N° 8 Control de inventarios en sistemas computarizados.....	59
TABLA N° 9 Políticas para el control de inventarios	60
TABLA N° 10 Custodia de los activos	61
TABLA N° 11 Lugar de los Inventarios.....	62
TABLA N° 12 Almacenamiento de productos	63
TABLA N° 13 Informe del inventario.....	64
TABLA N° 14 Información oportuna y confiable	65
TABLA N° 15 Desempeño laboral	66
TABLA N° 16 Capacitaciones recibidas	67
TABLA N° 17 Capacitación.....	68
TABLA N° 18 Relación laboral	69
TABLA N° 19 Problemas que presenta la farmacia	70
TABLA N° 20 Frecuencia Observada	72
TABLA N° 21 Frecuencia Esperada.....	73
TABLA N° 22 Calculo de Chi Cuadrado	73
TABLA N° 23 Ambiente de Control	77
TABLA N° 24 Evaluación de Riesgos	78
TABLA N° 25 Actividades de Control.....	79
TABLA N° 26 Información y Comunicación	80
TABLA N° 27 Supervisión y Monitoreo.....	81

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1 Proceso de la Investigación	51
GRÁFICO N° 2 Conocimiento del Control Interno	54
GRÁFICO N° 3 Registros Contables	55
GRÁFICO N° 4 Control de Entradas y Salidas de productos	56
GRÁFICO N° 5 Inventarios realizados	57
GRÁFICO N° 6 Calidad del Producto	58
GRÁFICO N° 7 Control de Inventarios en Sistemas Computarizados	59
GRÁFICO N° 8 Políticas para el Control de Inventarios	60
GRÁFICO N° 9 Custodia de los Activos	61
GRÁFICO N° 10 Lugar de los Inventarios	62
GRÁFICO N° 11 Almacenamiento de productos	63
GRÁFICO N° 12 Informe del Inventario.	64
GRÁFICO N° 13 Información Oportuna y confiable	65
GRÁFICO N° 14 Desempeño Laboral	66
GRÁFICO N° 15 Capacitaciones recibidas.....	67
GRÁFICO N° 16 Capacitación	68
GRÁFICO N° 17 Relación laboral.....	69
GRÁFICO N° 18 Problemas que presenta la farmacia.....	70

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO N° 1 Logo de la Farmacia Cruz Azul	136
ANEXO N° 2 Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul	136
ANEXO N° 3 Percha donde esta parte de la medicina	136
ANEXO N° 4 Percha donde esta parte de la medicina	136
ANEXO N° 5 Activo con los que cuenta al Farmacias Cruz Azul	137
ANEXO N° 6 Venta de productos	137
ANEXO N° 7 Entrevista realizada al Contador de la Farmacias	138
ANEXO N° 8 Entrevista realizada al Administrador de la Farmacias	140
ANEXO N° 9 Encuesta realizada a los trabajadores	142
ANEXO N° 10 Marco legal: Constitución	147
A ANEXO N° 11 Marco Legal: Inventarios NIC 2	146
ANEXO N° 12 Marco Legal: Ley Orgánica de Salud	149
ANEXO N° 13 Estado de Situación financiera	151
ANEXO N° 14 Estado de resultado	152

INTRODUCCIÓN

La Farmacia Jorge Suárez Jaime, Franquicia Cruz Azul del Cantón Santa Elena, es una empresa que se creó principalmente para brindar un servicio de calidad y mejora para los clientes de la Península de Santa Elena, ofreciendo medicamentos y demás insumos con estándares de calidad para satisfacer las necesidades que demanden los usuarios y desarrollar un mejor porvenir para la ciudadanía. La farmacia Cruz Azul se encuentra ubicada en la Península de Santa Elena, Cantón Santa Elena que cuenta con una población de 144.076 habitantes, según la información del último Censo de Población y Vivienda 2010 del Instituto Nacional de Estadísticas y Censo (INEC).

En la investigación que se realizó en la Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul se determinó que existen necesidades como un Manual de Control Interno Contable, que permita mejorar el desarrollo de sus actividades, ante todo a los inventarios porque estos son de gran importancia para el funcionamiento acorde dentro del mercado.

La metodología que se utilizó en la estructura se encuentran los tipos de investigación que se determinaron con la ayuda de diferentes autores, también se describen los métodos y técnicas que deben de seguir en el estudio como la aplicación de la encuesta realizada, donde se determinó la población y la muestra, además en esta se refleja la aceptación de implementar un Manual de Control Interno Contable dentro de la farmacia.

Con el Manual de Control Interno Contable va a permitir que mejore los procesos contables de la organización, además se detallarán indicadores que ayuden a ser más eficientes las políticas dentro de la empresa, con la ayuda de asignación de deberes y responsabilidades que se dan dentro de la institución donde tendrán que

participar los empleados e incluso el dueño de la entidad, para llegar al logro de los objetivos institucionales.

El presente trabajo contiene cuatro capítulos, que se resumen de la siguiente manera:

Capítulo I: En este primer capítulo se desarrollará lo referente al planteamiento del problema, los objetivos, las variables del objeto de estudio como la dependiente e independiente, la justificación, el marco teórico, y la hipótesis que se pretende comprobar al final de la tesis.

Capítulo II: En este capítulo se detallará la metodología de la investigación como; el diseño de la investigación, los tipos de investigación, los enfoques de la investigación o técnicas utilizadas para la realización de las encuestas y las entrevistas, la determinación del marco muestral, su población, la muestra y su fórmula.

Capítulo III: En este capítulo se desarrolló el análisis de la entrevista realizada al administrador y gerente de la empresa, además la encuesta a la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul y su respectiva tabulación de las preguntas correspondientes al cuestionario.

Capítulo IV: En este capítulo se desarrolló el Manual de Control Interno Contable para la Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.

MARCO CONTEXTUAL

TEMA

Incidencia de la Gestión Contable en los desajustes de los inventarios. Diseño de un Manual de Control Interno Contable para la Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2015.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad, la deficiente gestión contable en las empresas causan problemas, en cuanto a la estabilidad, organización y administración, porque hoy en día la gestión contable es importante dentro de las empresas porque le va a permitir saber llevar un control adecuado, preciso y sobretodo la confiabilidad de los estados financieros de la entidad, permitirá evitar desajustes de inventarios y permitirá controlar los movimientos de entradas y salidas de los inventarios en bodega y tienda que posee la farmacia.

El uso de los controles internos hoy en día son de gran importancia debido a que ayuda a las empresas a que logren sus metas y proyectos propuestos con la consecución de sus objetivos, para que ayuden a generar confianza ante los terceros, ante sus empleados y principalmente a los dueños, reduce el riesgo de fraudes, de robos o de daños físicos que se pueden presentar dentro de la organización.

Para la Red de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (Tovar) menciona que: “el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo

corriente, no sólo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno.

Dentro de la Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul se pudo evidenciar que tiene problemas, en cuanto al manejo de los inventarios porque ellos realizan pedidos casi todos los días y al momento de recibir la mercadería la toma física no se puede realizarla solo en un día sino que se opta por más de una semana, debido a la cantidad de ítem de medicina que ingresan a la farmacia, son 5500 ítem que maneja y cada uno llega con sus respectivas cantidades, máximo se tarda más de una semana para poder realizar la constatación física de los bienes

Se realizan los pedidos dependiendo del producto que se va terminando o dependiendo de la caducidad que tenga el producto, las cargas vienen por bulto y una vez realizado el inventario se ingresa al sistema que maneja la farmacia. Tiene políticas en cuanto a realizar la devolución porque tiene máximo tres meses para poder devolver la mercadería, sólo las pastillas en buen estado o por cajas, si es unitario no se puede.

Otro de los problemas encontrados en la farmacia es que al momento de registrar las operaciones existen retrasos, porque no se encuentran al día en las declaraciones mensuales que debe de realizar la entidad. También se pudo observar que solo existe una persona encargada de toda la contabilidad de la empresa. Para un buen manejo de control de inventarios se deberán realizar por lo menos una vez al año las constataciones físicas, o hacer conteos periódicos que ayuden a verificar si se tuvo la pérdida de algún material o en este caso de las medicinas, o que la mercadería se encuentren en buen lugar que protejan de los deterioros o de robos o cualquier otro daño y que sólo tengan acceso a ellas los empleados de la organización, todo esto lográndose aplicar dentro de la farmacia el Manual de Control Interno Contable.

UBICACIÓN DEL PROBLEMA EN CONTEXTO.

Santa Elena es una provincia de la costa ecuatoriana que se creó el 7 de Noviembre del año 2007, es una de las más jóvenes de las 24 provincias, que posee territorios que anterior a la provincialización formaban parte de la provincia del Guayas, al oeste de esta. La capital de la provincia de Santa Elena es la ciudad de Santa Elena, esta posee una gran infraestructura hotelera, una refinería de petróleo, aeropuerto y puerto marítimo. La provincia de Santa Elena consta de 3 cantones: La Libertad, Salinas y Santa Elena, las cuales no han sufrido alguna modificación territorial tras la separación con la Provincia del Guayas. La ubicación geográfica de la provincia comprende al norte con la Provincia de Manabí, al este y sur con la Provincia del Guayas, y al oeste con el Océano Pacífico. Entre las poblaciones más destacadas están el Cantón La Libertad, Salinas, Santa Elena, Ballenita, Manglaralto, Montañita, Ancón, Colonche, Olón, Chanduy, entre otros.

La Provincia de Santa Elena tiene 3 municipios que son: Salinas, Santa Elena y La Libertad. El Cantón de Santa Elena cuenta con 3.880 km² de extensión y tiene 144.076 habitantes, su producción comercial se basa en la pesca y el turismo. La Península de Santa Elena tiene puertos pesqueros como Santa Rosa, San Pedro Chanduy que son puertos los puertos principales de la zona, y potenciales económicos que antes se regían bajo las normas de la Provincia del Guayas.

Santa Elena cuenta con su Municipalidad que es una entidad de gobierno seccional que administra el cantón de forma autónoma, está organizada por la debida separación de poderes de carácter ejecutivo, que está representado por el Alcalde y con carácter legislativo conformado por los miembros del concejo cantonal. La Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul se encuentra ubicada en la Provincia de Santa Elena, específicamente en la Península de Santa Elena en la avenida Francisco Pizarro.

DELIMITACIÓN DEL CONTENIDO

A continuación se describe la delimitación del contenido:

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Control

Aspectos: Evaluar políticas y procedimientos para el Diseños de Manual de Control Interno Contable para la farmacia Cruz Azul.

Delimitación Espacial: La presente tesis se realiza en la farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul Santa Elena- Provincia de Santa Elena.

Delimitación temporal: Este problema es tratado en el año 2014 – 2015.

Formulación del problema.

¿Cómo incide la Gestión Contable en los desajustes de inventarios de las actividades económicas de la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul del cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015?

Sistematización del problema.

¿Cómo influye la gestión contable en la adecuada toma de decisiones sobre los recursos de la entidad?

¿De qué manera los instrumentos de investigación que se aplicaron en el objeto de estudio, mediante la recolección de información, ayudará a establecer normas o políticas para la Farmacia Cruz Azul?

¿A través de los resultados obtenidos del objeto de estudio cuales serían las ventajas de la implementación del Manual de Control Interno que mejorarán los desajustes de inventarios de la Farmacia Cruz Azul?

JUSTIFICACIÓN

Para el diseño de un Manual de Control Interno Contable se utilizará la aplicación del Modelo de Control Interno denominado COSO que son aplicados por diferentes empresas y que será utilizado para adaptarlo o mejorar acorde a las necesidades que tiene la farmacia, de manera que se encuentre los problemas reales por los que está pasando la entidad, como el desajuste de inventarios y el retraso de los registros contables, para poder controlarlos y desarrollar el Manual.

En el proceso de investigación del tema de tesis se utilizará los modelos sugeridos por autores en donde se presentan posibles soluciones a los problemas internos que presenta la entidad y ayudará al crecimiento y desarrollo para su mejora continua.

El desarrollo de la propuesta tendrá un beneficio importante para la entidad donde se realizará, porque permitirá tener una adecuada administración de los inventarios y demás problemas que se puedan presentar en el proceso de investigación, ayudará al correcto funcionamiento de la empresa y conseguirá llegar a sus objetivos propuestos. En este anteproyecto se pondrá todos los conocimientos obtenidos en el transcurso de la formación académica y el conocimiento brindado por parte de los docentes de la Universidad, para poder implementar el Manual de Control Interno Contable para la farmacia Cruz Azul.

OBJETIVOS

Objetivo General

Elaborar el Manual de Control Interno Contable, mediante un estudio situacional y la aplicación de modelos de control, para la optimización de la gestión contable dentro de la farmacia.

Objetivos Específicos.

- Revisar el uso de las herramientas teóricas, mediante el proceso de investigación de distintos autores para el buen uso de la información.
- Realizar un análisis situacional, mediante el uso de instrumentos de investigación para la obtención de información financiera confiable
- Diseñar el Manual de Control Interno Contable, mediante la aplicación de normas, políticas y procedimientos para el mejor funcionamiento de la empresa.

HIPÓTESIS.

La hipótesis constituye básicamente un parte fundamental para el proceso de una investigación, después de formular el problema que se presenta, la persona que va a realizar el estudio manifiesta la hipótesis que orientará el proceso y que permitirá llegar a las conclusiones concretas del proyecto que empieza. La hipótesis es el elemento que establece el diseño de la investigación y responde al problema, que es el verdadero motor de la investigación. Cuando se ha establecido la hipótesis de la investigación y ha sido bien elaborada y en ella se pueda observar claramente los vínculos entre las variables, el investigador podrá elaborar bien el objetivo que se desea alcanzar, así mismo con los métodos o técnicas de investigación acorde al problema que se desea resolver.

Con el Diseño de un Manual de Control Interno Contable en la Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul se ayudará a determinar las políticas, normas, métodos, procedimientos e instructivos para el manejo de inventarios y el proceso de los registros contables sean fidedignos, así como la validez de la información general de la entidad. El diseño del Manual de Control Interno Contable mejorará los desajustes de inventarios en la Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul.

CUADRO N° 1. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE DE LA FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA CRUZ AZUL: GESTIÓN CONTABLE

HIPÓTESIS	VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTOS
El diseño del Manual de Control Interno mejorará los desajustes de los inventarios en la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul.	Variable Independiente Gestión contable	La Gestión Contable dentro de una organización es aplicar técnicas contables para poder procesar los datos económicos y estimados de una entidad, con el fin de elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa y tener un control sistemático de las operaciones financieras de la misma.	Gestión de procesos contables Estados Financieros Situación de la empresa Modelo de control Interno.	Registro de las actividades financieras Clasificación de la información contable Resumen de la Información Contable Balance General Estado de Resultado Indicadores Financieros, eficiencia, desempeño laboral. Ambiente de Control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y documentación Supervisión y Monitoreo.	¿Elabora informes finales sobre los inventarios realizados? ¿Proporciona al dueño de la empresa información confiable y oportuna para la toma de decisiones? ¿Se realizan Informes preliminares de Balances? ¿Los estados financieros son analizados para la toma de decisiones en la empresa? ¿Usted conoce la importancia de los indicadores financieros para la rentabilidad de la empresa? ¿Considera Usted que un inadecuado control interno afecta la rentabilidad de la empresa? ¿Conocimientos sobre el Control Interno? ¿Control Interno ayudaría a la fiabilidad de registros contable?	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas • Encuestas

Elaborado por: Cynthia Morales.

**CUADRO N°2. VARIABLE DEPENDIENTE DE LA FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA CRUZ AZUL:
DESAJUSTE DE INVENTARIO**

HIPÓTESIS	VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTOS
El diseño del Manual de Control Interno mejorará los desajustes de los inventarios en la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul.	Variable Dependiente Desajustes de Inventarios	Desajustes de Inventarios El stock en las empresas hace frente a la volatilidad de la demanda y del suministro, pero en algunas soluciones no la contemplan y cuando lo hacen la gestionan bajo supuestos de normalidad de la demanda, esto resulta crítico para referencias de baja rotación que cobran importancia en la facturación de la empresa. La gestión del inventario bajo supuestos de normalidad produce importantes desajustes de inventarios.	Desajustes de Inventarios Stock de productos Volatilidad de la demanda NIC N°2 Empresa Farmacia Cruz Azul	Entradas y salidas de las existencias. Reporte del Inventario Cantidad de productos Fluctuación del precio Medida de los Inventarios Costo de los Inventarios Valor neto realizable Inventario, Facturación Productividad. Desempeño Laboral.	¿Controla las entradas y las salidas de los productos? ¿Se prepara el reporte de planificación de pedidos y control de stocks? ¿Los Inventarios son físicamente contados por lo menos una vez al año? ¿Existe un control sobre la calidad del producto que adquiere? ¿El control de inventarios se realiza por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueve una gran variedad de artículos? ¿Conoce el costo de mantener los inventarios? ¿Tiene políticas establecidas para controlar el inventario? ¿Se Custodian los activos con los cuenta la farmacia? ¿Los inventarios se encuentran en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos? ¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática?	• Entrevistas • Encuestas

Elaborado por: Cynthia Morales.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO DE ESTUDIO DE LA FARMACIA CRUZ AZUL

1.1 ANTECEDENTES DEL CONTROL INTERNO

1.1.1 Reseña Histórica del Control Interno

Existen diferentes indicios de cómo se dio el origen del Control Interno en la sociedad, (Domínguez, 2011) da una breve introducción a los orígenes del mismo como:

Antiguamente, el control interno comienza en las funciones de administración pública, aunque suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble. Desde la antigüedad los negocios tenían la necesidad de llevar registros contables que demostraran transparencia en las finanzas. Pero no fue sino hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar sistemas de control para la protección de sus intereses económicos. (Domínguez, 2011) (Pág. #6.)

En un inicio, el origen del Control Interno se daba con la administración pública, aunque existen referencias que se dan con los inicios de la partida doble, porque este era un sistema de registro de las operaciones que se realizaban, y eran una de las medidas de control, pero no fue hasta cuando terminó el siglo XIX donde existió mayor preocupación de formar sistemas acordes para la protección de sus intereses. La necesidad de realizar un control dentro de las empresas fue dada por las primeras personas gobernantes, o también llamadas jefes religiosos. Debido a la necesidad de dirigir o supervisar las actividades de la entidad, se estableció el control para asegurar la consecución de los objetivos. En la revolución industrial, surge la necesidad de controlar las operaciones que se presentaban, pero éstas eran realizadas por máquinas debido a la magnitud de las operaciones.

Durante las décadas de los 80 empezaron a salir una serie de acciones en algunos países, con el fin de desarrollar y dar respuestas a inquietudes sobre los conceptos, definiciones o interpretaciones referentes al Control Interno, donde pretendieron elaborar un marco conceptual que enmarcara todo lo referente al Control Interno. Con el pasar del tiempo, la gran importancia del control interno para lograr el éxito dentro de una entidad, ha sido reconocida por los administradores de la misma y por una gran aceptación de terceros. (Domínguez, 2011) (Pág. #6).

En el año de 1985 en el país de los Estados Unidos de América, se crea un comité de trabajo denominado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos o en sus siglas en inglés COSO (Committee of Sponsoring Organization). En los últimos años diversos organismos públicos y privados se dedican a darle una mayor atención al tema del Control Interno y proponen recomendaciones respecto al tema. A partir de este interés, se han originado distintas opiniones sobre la naturaleza y objetivo de conseguir un control interno. El primer cambio importante del control interno surgió de la necesidad de contar con información fiable, porque es indispensable para llevar un control eficaz.

Desde el punto de vista de la auditoría, se considera que los estados financieros de las entidades con control interno eficaces se podrían llevar a cabo, de manera, más eficiente centrando su atención en los controles.

Durante un periodo de tiempo, los alcances para poder llegar al Control Interno estuvieron limitados en las áreas económicas, porque se hablaba de control interno pero este era inherente a las actividades que se realizaban dentro de la contabilidad y las finanzas, las áreas operacionales y los trabajadores no se sentían involucrados. Ante esta situación, se presentó un objetivo fundamental que consistía en definir un nuevo marco conceptual sobre el control interno, para que este concepto se integre dentro de las organizaciones de la auditoría interna y externa.

1.1.1.1 Reseña Histórica del Sector Farmacéutico

La palabra farmacia proviene del griego denominado pharmakon que significa remedio, no obstante el uso de remedios para sanar o calmar el dolor en una persona ha existido desde tiempos remotos, resulta que es difícil determinar cuándo se empieza la industria farmacéutica. Por su lado (Andrade & Sacoto, 2012) sostiene que:

“La Industria Farmacéutica se da de una serie de actividades relacionadas con sustancias que eran utilizadas en la medicina, a principios del siglo XIX, en esta época llamados boticarios, obtenían partes de diversas plantas que eran recogidas en otros continentes. Los boticarios preparaban con estas partes sustancias como; mezclas, lociones, pomadas o diversas píldoras” (Pág. # 3).

Durante el transcurso del siglo XX, se originaron nuevos descubrimientos importantes dentro de la industria farmacéutica, como medicinas de síntesis química, más tarde se da el uso de la penicilina que fue obtenida a partir de un hongo.

El sector farmacéutico en el Ecuador lleva años desarrollándose, empezó como pequeños negocios familiares que pasaron de preparar fórmulas hasta llegar a convertirse en grandes industrias a finales de los años 60. La primera industria farmacéutica fue la llamada Laboratorios H.G., en los años 80 empezó su producción de los productos farmacéuticos en el Ecuador.

En el periodo del General Rodríguez Lara, hubo un intento de sustitución de las importaciones, debido a esto se dio un impulso al sector, los laboratorios farmacéuticos internacionales se instalaron en el país generando nuevas fuentes de empleo y preparando nuevos profesionales. Pero al inicio de los años 90 algunas industrias farmacéuticas que se instalaron en el país tuvieron que cerrar su centro de operaciones.

El mercado farmacéutico en Ecuador en los últimos años, sus puntos de ventas se ha incrementado porque se brindan a los consumidores facilidades, prestan sus mejores servicios y sus mejores precios.

1.1.1.2 Reseña de los Inventarios

Para poder dar indicios sobre cómo se inició el estudio de los inventarios, en el informe de investigación de (Ramírez, 2010) nos dice que “Desde los tiempos antiguos los egipcios estaban acostumbrados a almacenar grandes cantidades de sus alimentos, para luego poder ser utilizados en tiempos duros como la sequía o demás problemas que se les podrían presentar. Debido a estas prácticas que tenían los antiguos pueblos, surge el problema de los inventarios” (Pág. #1).

La base para todas las empresas comerciales existentes, es la compra y venta de los bienes y servicios, de este se deriva la gran importancia que tienen los inventarios. Con esta base, permitirá a la organización mantener un control adecuado de este activo, así como también poder saber si al final del periodo contable se tiene un estado confiable y seguro de la situación económica de la entidad.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que conforman el capital de una empresa, es denominado también como uno de los activos más importantes con los que cuenta una organización, es por eso que a este activo se les realiza un control preciso con el fin de desarrollar pronósticos de ventas o presupuestos y así poder determinar los costos de inventarios, recepción, almacenaje o producción. El control de los inventarios es uno de los aspectos que ha ido evolucionando dentro de las empresas y con el desarrollo de los años, porque antes en las micro, pequeñas y medianas empresas eran menos atendidos porque no se tenían un registro de estos inventarios o alguien que se haga responsables de los mismos, y así tener un control adecuado de estos activos.

El manejo eficiente del inventario tiene consigo beneficios esenciales como la venta de un producto en sus mejores condiciones, una estandarización de la calidad con el objetivo de seguir mejorando día a día, otro beneficio es la planeación de compras que necesitará hacer la empresa porque al controlar el inventario se tiene una información precisa y que será útil para aprovisionarse del producto sin excesos y sin faltantes y poder determinar la compra semanal del producto.

1.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA FARMACIA CRUZ AZUL

1.2.1 Variable Independiente

1.2.1.1 Definición de Gestión Contable

Según (Soto, 2012) la gestión contable “es un modelo básico que tiene por objetivo permitir llevar un registro y control de las operaciones financieras en la organización”.

El desarrollo de la Gestión Contable dentro de una organización es aplicar técnicas contables para poder procesar los datos económicos y estimados de una entidad, con el propósito de elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa para con la entidad y así tener un control sistemático de las operaciones financieras de la misma, llevando un registro y un control que garantice la confiabilidad.

1.2.1.2 Dimensiones de la Gestión Contable

- Gestión de Procesos contables
- Estados financieros
- Situación de la empresa

- Modelo de Control Interno

1.2.1.2.1 Gestión de Procesos Contables

Para (Soto, 2012) la Gestión de procesos contables es “registrar la actividad económica de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades comerciales de la organización”.

El proceso de la gestión contable dentro de una empresa es de gran importancia porque ayudaría a tomar las mejores decisiones para la entidad, ayudaría en la planeación, la organización y la dirección de los negocios hechos por parte de la empresa. El proceso de Gestión Contable está basado en etapas que consisten en el registro de la actividad financiera de la empresa, la clasificación de la información y el resumen de la información.

Indicadores de la Gestión de procesos contables.

- Registro de las actividades financieras
- Clasificación de la Información
- Resumen de la información contable

1.2.1.2.1.1 Registro de la actividades financieras

Según los (Contadores, 2014) nos dicen que “en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos”.

El registro de las actividades financieras es donde se debe llevar un registro ordenado de todas las actividades que realiza la empresa diariamente, semanalmente o mensualmente, tal cual sea la política que tiene establecida la entidad y éstos se registran en los libros de contabilidad de la organización.

1.2.1.2.1.2 Clasificación de la información

Al hablar de clasificación se refiere a la manera de agrupar los elementos de cualquier información acorde a los atributos o propiedades que tengan entre ellos. La clasificación de la información consiste en agrupar aquellas transacciones en donde se ingresa o se paga el dinero, para poder tener una información detallada de las operaciones que realiza la empresa en el transcurso de sus actividades ya sean diariamente, semanalmente o mensualmente.

1.2.1.2.1.3 Resumen de la Información Contable

La información contable es indispensable para la realización de una buena administración de los recursos con los que cuenta la empresa, es indispensable para la toma de decisiones ante las diferentes situaciones que se puedan presentar, también sirve para saber la situación financiera en que se encuentra la empresa. El resumen de la información contable ofrece un control y una relación a la hora de tomar decisiones.

1.2.1.2.2 Estados Financieros

Según (Morgado, 2010) define a los Estados Financieros como “el producto final del proceso contable financiero, el cual se rige por los principios de la contabilidad generalmente aceptadas” (Pág. #69). Los estados financieros por consiguiente son documentos en donde se muestran total o parcialmente la situación en la que se encuentra la empresa, para la correcta toma de decisiones en determinado momento.

Los estados financieros son informes de gran importancia, que deben tener y presentar todas las empresas al término de un ejercicio económico, porque en ellos se conoce y se ve reflejada la situación económica y financiera en la que se

encuentra la organización, para así poder facilitar la toma de decisiones económicas futuras

Indicadores de los Estados Financieros

- Balance General
- Estados de Resultado

1.2.1.2.2.1 Balance General

Según (Moquillaza, 2010) el balance general “Es un resumen o síntesis de la realidad contable de una empresa, presenta las fuentes de las cuales se ha obtenido los fondos en las operaciones de una empresa.” (Pág. #23)

El Balance General es un estado financiero que muestra datos sobre la situación financiera de la empresa, por el momento por la que está pasando, las obligaciones que se debe, el patrimonio con el que cuenta la entidad. Se clasifica y es agrupada en tres grupos principales: activos, pasivos y patrimonios.

1.2.1.2.2.2 Estado de Pérdidas y Ganancias

Según (Moquillaza, 2010) el Estado de Pérdidas y Ganancias es un “Estado que representa el resultado de las operaciones de una empresa en un periodo determinado. También se llama Estado de resultado” (Pág. #37).

El Estado de Pérdidas y Ganancias forman parte de los estados financieros en donde se muestra ordenada y detalladamente, los ingresos y gastos que ha tenido la empresa durante el desarrollo del ejercicio fiscal, además si la empresa ha tenido utilidad o denominada también ganancia. Asimismo es conocido como estado de resultado.

1.2.1.2.3 Situación de la Empresa

El propósito de la situación de una empresa consiste en poder analizar e identificar a través de ratios financieros la mejora o el deterioro de la situación financiera de la empresa en un periodo específico, para poder determinar la rentabilidad que está teniendo la empresa.

Indicadores de la Situación de la empresa

- Indicadores financieros

1.2.1.2.3.1 Indicadores Financieros

Para (García, 2009) un indicador financiero “es una relación entre las cifras extractadas ya sean de los estados financieros principales o de otro informe interno”. (Pág. #2).

Los indicadores financieros están orientados a evaluar la situación financiera de la empresa, consiste en analizar uno o varios estados financieros de un periodo en específico en donde se refleja el desempeño y el comportamiento de la misma, permite medir la estabilidad y la capacidad de endeudamiento que posee. Los indicadores financieros que más se utilizan para el estudio de la empresa son: Indicador de liquidez, indicador de desempeño, indicador de eficiencia.

Indicador de liquidez: Como liquidez se entiende como la capacidad que tiene la empresa de generar fondos suficientes para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo, tanto operativas como financieras.

Indicador de Desempeño: Los indicadores de desempeño son instrumentos que permiten evaluar diferentes variables con el objetivo de saber tomar decisiones en

la empresa que permita un correcto desarrollo y funcionamiento dentro de la misma.

Indicador de Eficiencia: El indicador de eficiencia tiene que ver con respecto a la actitud y a la capacidad para llevar a cabo un trabajo o alguna tarea con el mínimo de los recursos.

1.2.1.2.4 Control Interno basado en el Modelo COSO I.

1.2.1.2.4.1 Conceptos de Control Interno

Antes de entrar a lo que es el concepto del control interno se definirá lo que es un control.

El control es un mecanismo para comprobar que las cosas que se realizan dentro de determinado lugar fueron hechas como fueron previstas y como su nombre lo dice estén controladas.

Según (Montes, Montilla, & Mejia, 2014) con respecto al Control Interno cita que “es el proceso realizado por el consejo de directores, los administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando que se cumplan los objetivos como: la confiabilidad de la información financiera” (Pág. #45).

En el libro de Control Interno Informe COSO (Mantilla, 2012) nos dice que “el Control Interno se define como un proceso que es ejecutado por el personal de la entidad que es diseñado para cumplir objetivos específicos”. (Pág. #22). El control interno consta de cinco componentes como lo son el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión o monitoreo.

El Control Interno dentro de una organización hoy en día, es importante porque va a permitir brindar a la empresa una seguridad razonable para el logro de sus objetivos institucionales, además de mejorar las situaciones financieras, administrativas o legales de la empresa. Con el control interno en la empresa se busca proteger sus recursos, y así evitar todo tipo de fraude dentro de la institución, garantizar la eficiencia y la eficacia de las operaciones que se realiza en la organización.

El Control Interno representa una parte importante dentro de una entidad, pero también el mal uso de este control, puede afectar a las políticas y procedimientos y estructura de la organización. La manera de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y la eficacia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes.

A veces, el tamaño de una empresa no es un factor que pueda delimitar la importancia del Control Interno, en organizaciones donde hay un solo dueño el cual toma las decisiones, también participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un Sistema de Control Interno más adecuado para esta.

Al poder contar con un Control Interno correcto y adecuado a cada tipo de empresa, permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

El tener un control actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones, para llegar a los objetivos institucionales.

Según (Montes, Montilla, & Mejia, 2014) cita características sobre el Control Interno como:

- Forma parte del sistema contable, financiero, de planeación, de información y de sus operaciones.
- Todas las transacciones deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna para preparar en igual forma, informes operativos, administrativos y financieros.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo, con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad, independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Es responsabilidad del representante legal su establecimiento, su mantenimiento, de acuerdo con la estructura, la naturaleza y misión organizacional.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos. (Pág. #46)

Para que las cosas funcionen correctamente dentro de una empresa es importante que se cuente con un Control Interno, a continuación se mencionan algunas ventajas del control interno para una organización:

- El control interno brindará mejores resultados en las operaciones.
- Se tendrá un menor margen de error.
- La Información Financiera será confiable y precisa.

Objetivos del Control Interno

Como objetivos del Control Interno se tiene los mencionados a continuación:

- Promover eficiencia y eficacia de las operaciones bajo los principios éticos y los de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplimientos de las leyes y regulaciones aplicables.

1.2.1.2.4.2 Modelos de Control Interno

El Control Interno comprende básicamente, los métodos y los procedimientos que se van a establecer en una empresa. Existen diferentes modelos de control interno como:

- COSO I: Comité de Organizaciones patrocinadoras.
- COSO II (ERM): Gestión de Riesgos corporativos.
- COSO MICIL: Marco integrado de Control Interno para Latinoamérica.
- COSO CORRE: Control de Recursos del Ecuador.

COSO I: Comité de Organizaciones Patrocinadoras.

El Concepto dado en el informe COSO según (Mantilla, 2012) sobre el control interno dice que: “El Control Interno es un proceso ejecutado por el Consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad” (Pág. #14), el control interno está diseñado para establecer una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en la siguiente categoría:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.

- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Proteger los recursos y bienes de posible riesgos a existir
- Velar por que se dispongan de procesos de planeación.

En este informe COSO I consta de cinco componentes que se encuentran relacionados entre sí, porque son esenciales para la gestión de la empresa. Estos componentes que se encuentran relacionados sirven como criterios para poder determinar si este sistema es eficaz, para que de esta manera la empresa pueda dirigir de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar todo su personal en el proceso.

Gestión de Riesgos Corporativos-Marco Integrado COSO II (ERM):

El Committee of Sponsoring Organization (COSO), junto con el apoyo de otras agrupaciones emitió un segundo informe COSO, con el nombre de Gestión de riesgo empresariales-Marco Integrado, el cual se denomina COSO II.

Este informe COSO II incorpora objetivos estratégicos como una categoría de objetivos institucionales pero sigue manteniendo las tres categorías importantes del COSO I que son; la efectividad de las operaciones, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de las leyes. Incorpora tres nuevos componentes de control interno, los cuales son: El establecimiento de objetivos, Identificación de eventos y Respuesta a riesgos.

COSO MICIL Marco Integrado del Control Interno para Latinoamericana:

El MICIL es un tipo de sistema de control que es ideal para pequeñas y medianas organizaciones en Latinoamérica, tiene factores cuya aplicación le va permitir evaluar áreas de estrategias de negocio.

El MICIL al igual que el informe COSO recomienda que el Control Interno sea considerado como una asignatura que todos los profesionales deben de conocer, además también considera que el control interno se fundamenta en valores y en una conducta ética para las personas.

COSO CORRE (Control de Recursos Ecuador):

Este fue creado con el propósito de apoyar al Ecuador con la lucha contra la corrupción y es un medio eficaz para poder identificar errores irregulares. Su presentación se fundamenta con el COSO I y II y el MICIL.

Indicadores del Control Interno

- Ambiente de Control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y documentación
- Supervisión y Monitoreo.

1.2.1.2.4.2.1 Ambiente de Control

Para (Mantilla, 2012) el Ambiente de control es “el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura” (Pág. #33). El ambiente de control es el arranque para poder diseñar un sistema de control interno, en donde se vea reflejada la importancia o no que le puede brindar la dirección al control interno, es así que si los directivos de una empresa no tienen en un nivel máximo lo que es la importancia de control interno los trabajadores asuman lo mismo. Este componente es el fundamento de los demás componentes que posee el control interno.

El ambiente de control está basada en elementos claves como:

- La filosofía y el estilo de dirección
- El plan organizacional, la estructura, reglamentos y manuales de procedimientos.
- Los valores éticos, competencia profesional, y compromiso de todos los componentes de la organización y objetivos establecidos.
- El desarrollo del personal y su asignación de responsabilidades y de administración

Con respecto a la Integridad y valores éticos, su máximo dirigente dentro de la organización deberá lograr que todos los empleados y demás directivos de la misma, conozcan en todo momento los valores éticos de la empresa. Es importante, saber que los valores éticos se encaminan más allá del cumplimiento de las leyes, como los códigos de ética, y constituyen partes intangibles del ambiente de control.

Sobre la competencia profesional el directivo de la organización debe establecer los mecanismos para lograr una competencia profesional deseada por los trabajadores. De igual manera, debe asimilar la superación de los trabajadores como una inversión y desarrollar en cada área de trabajo, indicadores que le permita saber el desempeño del empleado en su puesto de trabajo.

1.2.1.2.4.2.2 Evaluación de riesgos

Para (Mantilla, 2012) la evaluación del riesgo es “la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos” (Pág. #47).

La evaluación de riesgos es el segundo componente del control interno. Una vez terminado el ambiente de control se determina que se está en condiciones de seguir al segundo componente que es la evaluación de riesgos, porque en primer

lugar uno no puede evaluar algo sin antes haberlo identificado, por lo tanto para poder identificar el riesgo se comienza, paralelamente con el ambiente de control y el diseño de canales de comunicación que sean necesarios dentro de la entidad.

Toda entidad, emitiendo su tamaño o naturaleza enfrenta riesgos en todos los niveles de sus organizaciones, los riesgos hacen que la empresa no tenga la habilidad de sobrevivir en su mercado. El control interno se creó con el fin de crear limitaciones para los riesgos que afectan las actividades de las empresas, a través de investigaciones y un análisis de riesgos se evalúa la vulnerabilidad del sistema, debido a esto se debe de tener un conocimiento práctico de la entidad para así poder enfocar los riesgos tanto internos como externos.

Dentro de la evaluación de riesgo existen componentes que son esenciales para definir los riesgos como:

1.2.1.2.4.2.1 Incertidumbre.

Según (Fonteboa, 2010) menciona sobre la incertidumbre que “puede ser entendida como la imposibilidad de predecir el resultado de una situación en un momento dado”. (Pág. #24).

La incertidumbre se presenta como el primer componente para definir el riesgo, puede llegar a ser entendida como el impedimento para poder pronosticar los resultados de una situación en un momento determinado.

Esta imposibilidad se da principalmente al desconocimiento sobre el futuro, independientemente si esté o no reconocido por las personas de la empresa. Si la empresa sabe con certeza lo que podría suceder no se estaría corriendo ningún riesgo.

1.2.1.2.4.2.2.2 Probabilidad.

Dicen (Fonteboa, 2010) que la probabilidad “es la proporción de veces que un evento en particular ocurre en un tiempo determinado” (Pág. #25). Es la cantidad de veces que un evento pueda ocurrir en un tiempo determinado, o también la probabilidad es definida como un estimado de que un suceso ocurra o no.

Dentro de este segundo componente del Control Interno, existen normas que ayudan al proceso de identificación, estimación del riesgo, sus determinaciones de los objetivos de control y una detección del cambio.

La identificación del riesgo es muy importante y es una de las primeras etapas para las evaluaciones del riesgo, porque permitirá determinar la exposición que tendría una empresa ante un riesgo o pérdida. Para poder definir un riesgo es necesario saber la causa, con ésta se podrá determinar su existencia y si puede afectar a la empresa.

La estimación del riesgo es una cuantificación de las exposiciones a riesgo que se basa en los aspectos financieros que tiene la entidad y es expresada en términos monetarios. Esta estimación del riesgo posee objetivos fundamentales presentados a continuación:

- Determina su importancia de los riesgos dentro de la estructura financiera manejada por la entidad.
- Obtiene información necesaria que nos ayuda a mejorar las combinaciones de las herramientas de la administración de riesgos presentes dentro de la empresa.
- Cada empresa afronta con riesgos internos y externos que puedan presentarse.

1.2.1.2.4.2.3 Actividades de Control

Para (Mantilla, 2012) las actividades de control “son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas” (Pág. #67). Las actividades de control se presentan una vez realizado la estimación y evaluación de los riesgos, esta actividad de control tiene como objetivo minimizar la probabilidad de ocurrencia que puede ocurrir dentro de la organización, estas actividades ayudan a que se aseguren que se están tomando acciones necesarias para mejorar los riesgos.

Las actividades de control, por su parte deben de ser monitoreadas con diferentes instrumentos como; la observación, realizar cuestionarios o con revisiones sorpresivas que deben de ser efectuadas siempre por parte de los directivos y de los auditores internos si en caso existieran, todo esto con el objetivo de mejorar y asegurar el control interno para que funcione de forma adecuada. En las actividades de control se incluyen normas de Control Interno como:

1.2.1.2.4.2.3.1 Separación de tareas y responsabilidades:

Dentro de esta norma, debe de existir un equilibrio de responsabilidad y tareas por parte de la dirección, que empieza de la estructura organizativa de cada ciclo de operaciones. Toda transacción y operación deben de ser asignadas a una sola persona para que se reduzca el riesgo de errores o algún acto ilícito como los fraudes.

1.2.1.2.4.2.3.2 Coordinación entre áreas:

La coordinación de tareas trata de que dentro de cada área se logre el trabajo en conjunto para poder alcanzar los objetivos propuestos y lograr un resultado efectivo.

1.2.1.2.4.2.3.3 Documentación

Las empresas deben tener archivadas toda la documentación correspondiente al Control Interno y las demás que estén relacionadas a las operaciones contables, para esto deben de elaborarse manuales que contengan todo tipo de soporte y documentación que permita verificar si los controles son aplicados, realmente y de la forma debida.

1.2.1.2.4.2.4 Información y Comunicación

Dice (Montes, Montilla, & Mejia, 2014) que “la información pertinente debe identificarse, capturarse y comunicarse en formas y estructuras de tiempo que faciliten a los empleados cumplir con sus responsabilidades” Pág. #80. Dentro de cada empresa se debe identificar y comunicar información pertinente que permitan al empleado de la entidad cumplir con todas sus responsabilidades, también debe existir una comunicación eficaz que fluya en todos las direcciones de la organización, la información debe de ser captada, procesada y transmitida, de tal modo que ésta llegue a todos los departamentos y pueda ser asumida con responsabilidad.

Además de existir una buena comunicación interna en una empresa también es necesario poseer una comunicación externa que favorezca el desarrollo de toda la información necesaria, es por eso que este componente también posee normas entre las cuales están:

1.2.1.2.4.2.4.1 Información y responsabilidad:

La información dentro de una empresa debe permitir a todos los trabajadores, directivos, cumplir con todas sus obligaciones y responsabilidades, es así que la

información debe ser fluida y oportuna para que pueda ser captada por todo el personal que tiene la entidad y esta sea asumida con responsabilidad.

1.2.1.2.4.2.4.2 Contenido y flujo de la información:

La información que se entrega a los directivos de la empresa debe relacionarse, de acuerdo a los objetivos y metas fijadas en la entidad, esta información debe ser clara y precisa.

1.2.1.2.4.2.4.3 Calidad de la Información:

La información que esté disponible en la entidad debe tener atributos como; que el contenido sea apropiado, oportuno, que esté actualizada la información, sea exacta y accesible.

1.2.1.2.4.2.4.4 Canales de comunicación:

Dentro de la entidad es importante, la comunicación con todos los trabajadores, para que puedan hacer llegar todas sus sugerencias o posibles cambios que ayuden al cumplimiento de las tareas y metas.

1.2.1.2.4.2.5 Supervisión y Monitoreo

Para (Montes, Montilla, & Mejia, 2014) “un sistema de Control Interno necesita supervisión: implementar un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema, simultáneo a su actuación” (Pág. #22). El monitoreo incluye las actividades de supervisión realizadas constantemente por las diferentes direcciones de la entidad. Como objetivo de este componente está el asegurar que el Control Interno funcione de manera adecuada, a través de la supervisión como evaluaciones puntuales, para poder monitorear pueden darse actividades

permanentes o evaluaciones individuales, estas evaluaciones individuales pueden realizarse, mediante tutorías periódicas por parte de los auditores internos.

Este componente también posee normas que son detalladas a continuación:

1.2.1.2.4.2.5.1 Evaluación del Sistema de Control Interno:

Los directivos deben de evaluar periódicamente el Control Interno y comunicar a todos sobre los resultados de la evaluación.

1.2.1.2.4.2.5.2 Eficacia del Sistema de Control Interno:

Se considerará seguro al Sistema de Control Interno cuando cuente con una seguridad razonable en la confiabilidad de la información de los estados financieros.

1.2.1.2.5 El Control Contable

Según la sociedad por acciones simplificadas dice que el control contable comprende un plan de organización y los procedimientos que se encuentran relacionados con la protección de los activos, lo referente a la confiabilidad de los registros financieros y están diseñados para que presten seguridad razonable en que:

- Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Se registran las operaciones como sean necesarias para poder permitir la preparación de los estados financieros acordes con lo que dice los Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptadas y mantener la contabilidad de los activos.

1.2.2 Variable Dependiente

Como variable dependiente se tiene a los Desajustes de Inventarios.

1.2.2.1 Definición de Desajustes de Inventarios

El stock en las empresas hace frente a la volatilidad de la demanda y de los suministros, pero en algunas soluciones no la observan y cuando lo hacen la gestionan bajo supuestos de normalidad de la demanda, esto resulta crítico para referencias de baja rotación que cobran importancia en la facturación de la empresa. La gestión del inventario bajo supuestos de normalidad produce importantes desajustes de inventarios.

1.2.2.2 Dimensiones de los Desajustes de Inventarios

- Desajustes de Inventarios
- Stock de productos
- Volatilidad de la demanda
- Normas Internacionales de Contabilidad 2 (NIC)
- Farmacia Cruz Azul

Indicadores de Desajustes de Inventarios

- Entradas y Salidas de las Existencias
- Reporte del Inventario

1.2.2.2.1 Entradas y Salidas de las Existencias

Los inventarios son bienes tangibles con los que cuenta una empresa destinados a la venta. Uno de los aspectos más importantes dentro de una organización es

controlar las entradas y salidas de la mercadería, esto conllevaría a poder determinar en su momento cuanta mercadería ingresa y cuanta sale.

1.2.2.2.2 Reporte del Inventario

Un informe de inventarios según (Guerra, 2014) “es un resumen de los artículos que tiene una organización prácticamente con el objetivo de ofrecer una evaluación absoluta de las pertenencias de esta parte”. En este reporte del inventario se muestra los documentos creados en facturación, compras e inventarios, en una determinada fecha, aquí se podrá ver el documento, número de serie, fechas, nombre del inventario.

1.2.2.3 Stock de productos

Para (Guerrero, 2010) entiende por stocks “el organizar, planificar y controlar el conjunto de stocks perteneciente a una empresa” (Pág. 15). El stock de los productos se refiere a la cantidad de mercadería que se encuentra almacenada dentro de una empresa como repuesto para las otras mercancías que se encuentran destinadas a la venta. El stock de los productos es recomendable en una empresa porque sirve como prevención de que en algún momento exista escasez.

Indicador del Stock de productos

- Cantidad de productos

1.2.2.3.1 Cantidad de productos

Para (González, 2014) “es un conjunto de características y atributos tangibles e intangibles que el comprador acepta, en principio como algo que va a satisfacer necesidades” (Pág. # 181). La cantidad de productos se basa en cuantas unidades

de productos deben de ordenarse en un momento determinado, cuando se esté quedando sin un producto en común.

1.2.2.4 Normas Internacionales de Contabilidad 2 – Inventarios

Según (Cantu, 2014) los inventarios son “son activos poseídos para poder ser vendidos en el curso normal de las operaciones” (Pág. #366).

Los inventarios son los conjuntos de mercancías o artículos que tiene una empresa para comercializar con aquellos, permitiendo la compra y venta o su fabricación antes de venderlos, deben de aparecer en el grupo de activos circulantes.

El inventario es una información detallada y valorada de los elementos patrimoniales que tiene una empresa.

Normas Internacionales de Contabilidad N° 2

La norma Internacional de Contabilidad número 2 es la correspondiente a lo que son los inventarios, a continuación se detallan los principales objetivos que posee ésta.

1.2.2.4.1 Objetivo

Para la Norma Internacional de Contabilidad número 2 (Contabilidad, 2015) dice que como objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, nos menciona que como tema fundamental dentro de la contabilidad de los inventarios, es la cantidad de costos que se deben de reconocer como un activo, para que este pueda ser diferido hasta que los ingresos sean reconocidos. (Pág. #1).

1.2.2.4.2 Alcance

Como alcance con respecto a la norma nos dice que: esta norma debe de ser aplicada a todos los inventarios menos a:

- Las obras en curso, obtenidas como resultado de los contratos de construcción, incluyendo contratos de servicios directamente relacionados.
- Instrumentos financieros
- Activos biológicos que estén relacionados con las actividades y productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección.

1.2.2.4.3 Medición de los inventarios

Las existencias se medirán al costo o al valor neto realizable, según tal cual sea el menor.

1.2.2.4.4 Costo de los Inventarios

El costo de los inventarios se basara en todos los costos derivados de su adquisición y su transformación, así también en otros costos en los que se hayan incurrido para darle su ubicación actual.

1.2.2.4.5 Costo de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables), transportes, almacenamiento y otros costos que son atribuidos a la adquisición de toda la mercadería, los materiales o demás servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para poder determinar el costo de adquisición.

1.2.2.4.6 Otros Costos

Estos otros costos se incluyen en el costo de los inventarios cuando se hubieran incurridos en ellos para dar su condición actual. Existen ejemplos de costos excluidos dentro de los inventarios como:

- Cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- Costos de almacenamiento
- Costos indirectos de administración que no se han contribuido a dar a los inventarios, su condición y ubicación actuales.
- Costos de ventas.

1.2.2.4.7 Fórmulas de cálculo de costo

El costo de los inventarios de los productos que no son intercambiables, así como bienes y servicios se determinara a través de la identificación específica de costos individuales. Esta identificación específica significa que cada tipo de costo se distribuye entre ciertas partidas que son identificadas dentro de los inventarios.

1.2.2.4.8 Valor neto realizable

Dentro del valor neto realizable en la NIC 2 menciona que el costo de los inventarios puede no ser recuperable, en el caso de que estos estén dañados, totalmente o que ya no sirvan, también no se puede recuperar si los costos estimados para su venta estén en aumento.

1.2.2.4.9 Información a Revelar

Dentro de los estados financieros se revelará la información que se menciona a continuación:

- Políticas contables que se adoptaron para medir los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizados.
- Importe total de los inventarios e importes parciales según clasificación que resulte ser apropiada para la entidad.
- Importe de los inventarios reconocidos como gastos dentro del periodo.
- El importe de rebajas de valor de inventarios que se hayan reconocidos como gastos en el periodo.

1.3 Control Interno sobre los Inventarios

La implementación del control interno sobre los inventarios es importante, como es de conocer los inventarios representan uno de los activos más importantes dentro de una empresa, debido a esto las grandes, pequeñas y medianas empresas tiene cuidado y protegen a sus inventarios. Algunos elementos para un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año como lo menciona la norma.
- Control y almacenamiento del inventario para protegerlo de robo o daños.
- Permitir el acceso solo del personal que trabaja dentro de la empresa, para evitar cualquier problema que se pueda presentar.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce en pérdidas en venta.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, porque pueden llegar a caducar.

Todas las empresas deben de realizar el control físico de sus inventarios por lo menos una vez al año, esto sería de mucha ayuda para tener menos riesgo de que el producto haya caducado o se haya dañado.

1.4 MARCO LEGAL

Como marco legal para la realización del presente trabajo de investigación, que será de mucha ayuda para el desarrollo del mismo, se tiene lo siguiente.

1.4.1 Constitución de la República del Ecuador

En el artículo 212 de la constitución de la República del Ecuador nos da una descripción con respecto a los controles internos en general según la contraloría general del estado tendrá funciones como dirigir un sistema de control administrativo que está compuesto de auditoría interna, auditoría externa y sobre todo a los controles internos de las empresas de sector público y de las privadas. (Ver Anexo 10).

1.4.2 Normas Internacionales de Contabilidad número 2

Como segundo marco legal se nombra también a las Normas de Control Interno que se refiere a los inventarios, ésta será de mucha influencia para el desarrollo del presente proyecto de investigación. (Ver Anexo 11).

1.4.3 Ley Orgánica de la Salud

La ley Orgánica de la Salud establece lineamientos sobre el registro sanitario de las medicinas y de los establecimientos farmacéuticos. (Ver Anexo 12).

1.5 Análisis Situacional: Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul.

La Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul se fundó el 6 de Septiembre del 2011, como iniciativa del Señor Jorge Suárez de formar parte de las franquicias Cruz Azul, quienes a su vez pertenecen al Grupo Difare, que son un

conjunto de empresas de capital de 100% ecuatoriano. La farmacia se encuentra ubicada en el Cantón Santa Elena, en la Avenida Francisco Pizarro y 10 de Agosto y se creó, principalmente para brindar a la ciudadanía una farmacia con medicinas de buena calidad, ofreciendo una buena atención hacia los clientes con los que cuenta la empresa.

La farmacia está situada en un sector estratégico porque no tiene competencias que impidan la venta masiva de las medicinas y cuenta con alrededor de 15 proveedores que les facilitan la medicinas. El compromiso de la farmacia es cumplir con la promesas de valor de “Me Cuida”, ofreciendo siempre la mejor atención y asesoría.

1.5.1 Misión de las Farmacias Cruz Azul.

Somos dueños de farmacias que integramos la primera y más grande franquicia del país, compartiendo los mismos valores y estrategias; contribuyendo a mejorar la salud de los ecuatorianos.

1.5.2 Valores de las Farmacias Cruz Azul.

- **Confianza:** Es saber que hay alguien que se preocupa por mí y me asesora con responsabilidad y amabilidad.
- **Ahorro:** Es saber que todo lo que necesito está al alcance de mi bolsillo.
- **Cercanía:** Es saber que tengo a la mano una de las más de 700 farmacias en todo el Ecuador.
- **Variedad:** Es saber que encuentro la receta completa y productos para la higiene y belleza de mi familia.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

En el diseño de la investigación se consideró la elaboración de un Manual de Control Interno Contable, donde se definirán una guía para el control, manejo y administración de los inventarios y demás cuentas para lograr una confiabilidad en la información financiera. El Control Interno contribuye a la seguridad de un sistema contable que deben de utilizar todas las empresas, fijándose así los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayuden a que la empresa realice su objetivo, el uso del Manual de Control Interno, permitirá detectar las irregularidades y errores que conlleve la entidad y brindará una posible solución en cuanto al problema que posea.

El presente trabajo se desarrolló encuestando a los involucrados que están relacionados directamente con la entidad como el administrador, contador, el gerente de la Farmacia Cruz Azul y sus empleados más los ayudantes que tiene, se estableció un tipo de investigación cuantitativa y cualitativa y que su desarrollo conllevará a determinar la selección adecuada de los instrumentos de la recolección de los datos.

2.2 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.

El presente proyecto se caracteriza por ser factible, lo que se pretende lograr es conocer sobre la problemática que tiene la farmacia Cruz Azul, para así poder lograr eficiente y eficazmente la obtención de buenos resultados y ayudar a la mejora del desarrollo de la empresa en estudio. Para el diseño del Manual de

Control Interno Contable de la Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul, se realizó una búsqueda en los procesos de investigación donde se obtuvo la recopilación de los datos, de manera directa mediante un estudio de campo realizado dentro de la empresa y así poder obtener información confiable y precisa por parte del personal de la Farmacia, aplicando también técnicas de investigación como las entrevistas o encuestas para poder conocer más a fondo acerca del problema en contexto.

2.3 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Para (Sampieri, 2010) definen a la investigación como “conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno” (Pág. 4). La investigación es un proceso en donde se generan argumentos sobre la realidad con el fin de comprenderla de acuerdo a las necesidades del hombre. Para el diseño del Manual de Control Interno Contable se utilizaron tipos de investigación como la investigación cuantitativa y cualitativa, la visita al campo, estas se detallan a continuación:

2.3.1 Investigación de campo

Según (Sampieri, 2010) manifiesta que la Investigación de campo “es aquel que se realiza mediante recolección de datos directamente con la realidad o del sitio donde se efectuara el estudio” (Pág. #114). En esta modalidad a utilizar la persona investigadora toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.

Este tipo de investigación de campo permitirá que el investigador vaya accediendo progresivamente a la información directa que es fundamental para el estudio. En los problemas que se pudieron encontrar, durante la visita de campo a la entidad en estudio es que en la empresa no existe un Manual de Control Interno

que tenga medidas necesarias para la mejora continua de la empresa, sobre todo para el control de los inventarios, siendo éste uno de los activos más importantes que posee. Se implementaría un manual que contenga las políticas y objetivos que persiga la Entidad.

De igual manera, no cuenta con los recursos tecnológicos suficientes, posee solo dos computadoras y al momento de realizar la facturación de la compra realizada es lenta, debido a que se encuentra en un sitio donde la afluencia de la gente es demasiada.

2.3.2 Investigación Bibliográfica

La investigación bibliográfica se refiere a aquella etapa del proceso de investigación científica donde se explorará lo que se ha escrito de un determinado tema o de algún problema identificado dentro de una organización.

Esta investigación permitió poder determinar sobre los detalles que se desea saber cómo la historia, los antecedentes y otros datos importantes que nos permitan conocer sobre la realidad y la situación actual por la que atraviesa la farmacia Cruz Azul.

2.4 ENFOQUES DE LA INVESTIGACIÓN

2.4.1 Enfoque Cuantitativo

Para (Álvarez, 2011) la investigación cuantitativa “es un proceso sistemático y ordenado que se lleva a cabo siguiendo determinados pasos” (Pág. #20). La investigación cuantitativa es aquella que va a permitir examinar todos los datos, de manera científica, o mejor dicho en forma numérica, para que existe este tipo de investigación se necesita que entre el problema a investigar haya claridad entre

los elementos de la investigación que conformen el problema, que sea posible definirlos y saber con exactitud dónde se inició el problema.

2.4.2 Enfoque Cualitativo.

Según (Rojas, 2011) este tipo de investigación “se ocupa en la recolección y análisis de la información por medios numéricos” (Pág. #32). La investigación Cualitativa es aquella que estudia la calidad de las actividades del problema en estudio, evita la cuantificación este tipo de investigación implica una gran variedad de materiales, como las entrevistas, observaciones, imágenes o sonidos donde se van a describir las situaciones problemáticas que presenten cualquier persona o alguna entidad.

2.5 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Al ingresar a la Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul y entender cómo es el proceso que se lleva dentro de la entidad, se pretende profundizar en la problemática que existe en el manejo de los inventarios, en donde se desarrollaran objetivos, normas o procedimientos, y así poder aumentar la factibilidad del proceso y se determinaría si existe la predisposición de la implementación del Manual de Control Interno Contable. Para ello, se verificará esta información aplicando los métodos inductivos y deductivos y aplicando diferentes instrumentos necesarios para el proceso de investigación, realizando las encuestas o las respectivas entrevistas a las personas que se encuentran involucradas dentro del proceso.

2.5.1 Método Inductivo

Para (Ackerman, 2011) “el método que elabora el empirismo para aproximarse a la comprensión de lo real es el método inductivo que implica pasar de lo particular a la general” (Pág. #19). El método inductivo se inicia como un estudio individual

de hechos en donde se formulan conclusiones universales, que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría.

Este método se emplea como un instrumento de trabajo, empezando por los datos observando todos los hechos, siguiendo formulación de las leyes y termina llegando a la teoría, es decir trabaja de lo particular a lo general.

En la Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul se detectaron los problemas que presenta para el cual se desarrolló este tema de tesis, se evidenció que existen inconvenientes en cuanto al manejo de los inventarios, producto del constante ingreso de medicamentos que tiene la farmacia todas las semanas y debido a esto la realización de la constatación física del inventario se retrasa, además porque los trabajadores de la farmacia solo realizan conteo de cuántas medicinas poseen aún en perchas.

2.5.2 Método Deductivo

Para (Rodríguez, 2010) este método consiste “en obtener conclusiones particulares a partir de una ley universal” (Pág. #29). El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes o principios, etc., de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.

Este método trabaja de lo general a lo particular, es decir parte de la teoría y a partir de esta aplica razonamientos lógicos y termina corrigiendo alguna de estas teorías. Este método deductivo permite conocer nuevos conocimientos o leyes que aún no se han conocido.

Con la ejecución de este Manual de Control Interno Contable para la Farmacia Jorge Suarez Jaime se busca minimizar los problemas que presenta la entidad para

que al final se obtengan buenos resultados y puedan implantar este manual en la institución para el completo desarrollo y evolución de la empresa.

2.6 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.

Las técnicas de investigación que se utilizaron para desarrollar el tema fueron de gran ayuda porque se pudo saber y conocer más a fondo acerca del problema de la empresa. Como técnica de investigación principal se realizó la encuesta aplicada a los trabajadores de la farmacia.

2.6.1 Encuesta

Para (Álvarez, 2011) indica que “los estudios que obtienen datos mediante entrevistas a personas se las denominan encuestas” (Pág. #135). Se elaboró una serie de preguntas para poder realizar la encuesta dentro de la Farmacia, las preguntas fueron las más pertinentes y basadas con respecto al tema en estudio y se aplicaron al personal que está directamente involucrado con la empresa, y así obtener resultados para tener conclusiones y recomendaciones del objeto en estudio. (Ver anexo 9).

2.6.2 Entrevista de profundidad.

Con respecto a las entrevistas de profundidad (Álvarez, 2011) dice que “las entrevistas siguen una conversación entre iguales, donde el propio investigador es el instrumento y no los que están escrito en papel” (Pág. #150).

Todas las entrevistas comparten una estructura básica donde el investigador tiene las preguntas y el sujeto respuestas. Con la aplicación de esta entrevista al administrador y contador de la farmacia se conocerá sobre los acontecimientos o necesidades que no se pueden observar a simple vista dentro de la empresa.

2.7 INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACIÓN

La herramienta de investigación como la encuesta realizada a los trabajadores de la Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul, se evidenció la problemática que presenta y se procedió a la tabulación de los resultados obtenidos, y así conocer si es factible o no implementar el Manual de Control Interno Contable.

2.7.1 Cuestionario

Para (Álvarez, 2011) el cuestionario “es un formato resuelto en forma escrita por los propios sujetos de la investigación” (Pág. # 137). El cuestionario es un formulario que consiste básicamente en un listado de preguntas estructuradas con un tema en estudio, se debe de realizar una vez planteado el problema de investigación. El instrumento de investigación que se realizó para la Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul consta de un total de 14 preguntas dirigidas al administrador y contador de la entidad, que tienen preguntas que tengan relación al problema encontrado. (Ver anexo 7, 8, 9).

2.7.2 La Guía de Entrevista.

Para (Sampieri, 2010) la guía de la entrevista define como “un instrumento funcional, tanto como para el área de recursos humanos en lo que corresponde a la selección del personal o como entrevistas que se llevan a cabo para recolectar información destinado a la elaboración de planes de mejora” (Pág. #78).

Se entrevista cuando se desea conocer algo de alguien que no se puede obtener cuantitativamente, debido a esto que se procede a la realización de entrevistas personalmente con las personas involucradas en el proceso de investigación, sabiendo el tema por el cual se desea profundizar.

2.8 POBLACIÓN Y MUESTRA

En todo proceso de investigación a realizar se debe de establecer el objeto de la misma, siendo este proyecto planteado que se enfocará en la población de los trabajadores que laboran dentro de la farmacia Cruz Azul.

2.8.1 Población.

Según (Arias, 2010) se refiere a población como “el conjunto para el cual, serán válidas las conclusiones que se obtengan de los elementos o unidades como personas, instituciones o cosas que están involucradas en la investigación” (Pág. #49).

La población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda limitada por el problema y por los objetivos del estudio. La población que se va a utilizar para este proyecto está definida de la siguiente manera:

TABLA N° 1 Población.

POBLACIÓN	N
Gerente de la Farmacia	1
Administrador de la Farmacia	1
Trabajadores de la Farmacia, ayudantes	9
Expertos : Contador	1
Total	12

Fuente: Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

2.8.2 Muestra.

Para (Ackerman, 2011) dice que “Una muestra es la porción del universo total de elementos que se va a utilizar para llevar a cabo la investigación”. (Pág. #. 68). La muestra como se dice en el concepto antes mencionado, es un conjunto de objetos o de sujetos que provienen de una población, es decir es un subgrupo de la población. De la población se puede obtener diferentes muestras.

Las muestras pueden ser representativas y no representativas. La primera se refiere a la representación de las características de la población de donde provienen, por lo tanto los resultados son aplicables. La segunda se refiere a aquellas que no reflejan características de la población, porque sus resultados no son inferibles a la población. Sus resultados pueden ser validos cuando no existen fallas en la recolección de datos.

Se trabajará con el muestreo no probabilístico por conveniencia por ser una población pequeña, un muestreo no probabilístico que son aquellos en donde los individuos tienen la misma posibilidad de ser elegidos para poder formar parte de una muestra.

2.8.2.1 Muestreo por Conveniencia

Según (Álvarez, 2011) El Muestreo por Conveniencia “se suele utilizar cuando el investigador necesita que los posibles participantes se representen por sí mismos” (Pág. # 130). Se trata de una muestra fortuita donde se selecciona de acuerdo a la intención del investigador. El muestreo por conveniencia es un tipo de muestreo en donde solo se selecciona a aquellos sujetos u objetos que son fácilmente accesibles y en algunas ocasiones pueden ser voluntarios.

A continuación, se presenta el marco muestral a utilizar:

TABLA N°2. MARCO MUESTRAL

MUESTRA	N
Gerente de la Farmacia	1
Administrador de la Farmacia	1
Trabajadores de la Farmacia, ayudantes	9
Expertos: Contadores	1
Total	12

Fuente: Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

2.9 PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN

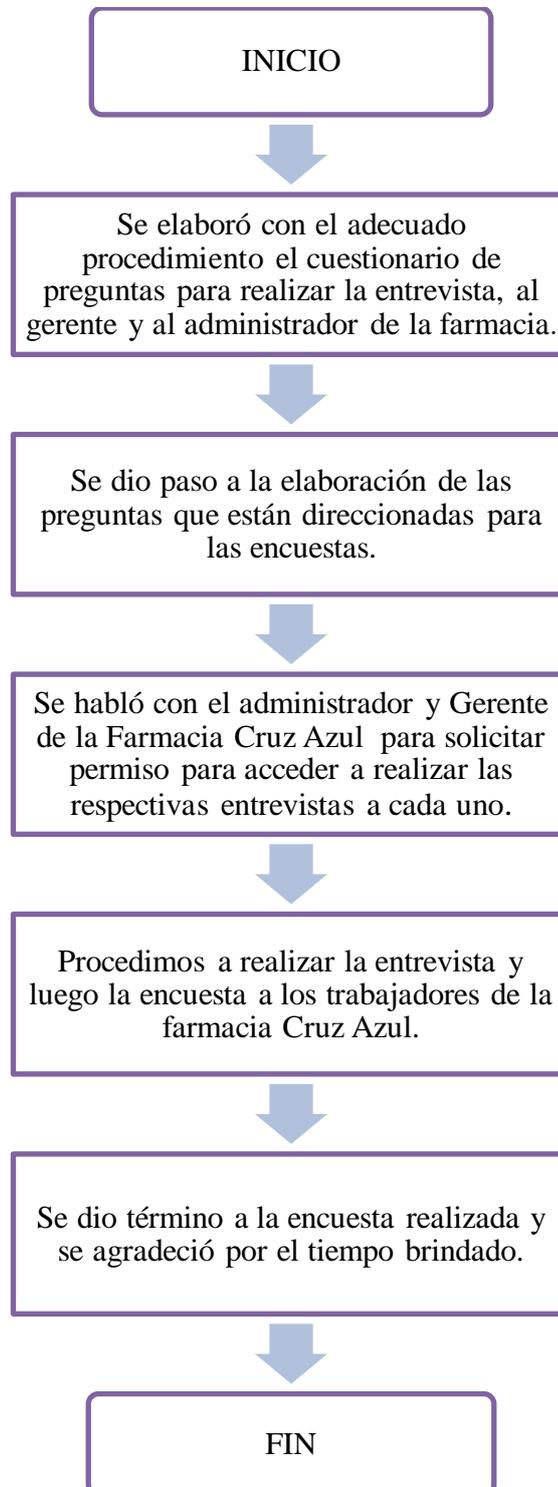
A continuación se detalla el proceso que se tuvo para la realización de las encuestas respectivas a los trabajadores de la Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul y se detalla sobre el permiso respectivo para realizar las entrevistas.

Se inició con el adecuado procedimiento del cuestionario de preguntas para realizar la entrevista, al Gerente y Administrador de la farmacia. Se dio paso para la elaboración de las preguntas que están direccionadas a las encuestas.

Se habló con el Administrador y Gerente de la farmacia Cruz Azul para solicitar permiso y poder acceder a realizar las respectivas entrevistas a cada uno de ellos.

Se procedió a realizar la entrevista y luego la encuesta a los trabajadores de la farmacia Cruz Azul. Por último se terminó con la encuesta realizada y se agradeció por el tiempo brindado.

GRÁFICO N° 1. Proceso de la Investigación.



Fuente: Investigación Directa.
Elaborado por: Cynthia Morales.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

3.1 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA.

La entrevista realizada dentro de la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul se desarrolló de forma amena con el Administrador, donde se le agradece por el tiempo que se tomó para poder realizarla, con la entrevista realizada se llega a la siguiente conclusión: La farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul realiza inventarios físicos como lo dice la norma por lo menos una vez al año, pero, semanalmente realiza sólo conteos de la medicina en perchas para saber cuánta medicina aún tiene, porque tampoco es beneficioso para ellos cerrar la farmacia un día cualquiera, porque se trabaja de lunes a domingo y para los clientes es esencial, ellos realizan la compra de sus medicamentos en esta farmacia.

El administrador de la farmacia conoce rasgos sobre lo que son los Manuales de Control Interno, aunque es necesario que todo el personal esté capacitado para que se adapte y conozca más sobre el Manual y que éste sea implementado, correctamente dentro de la empresa. Mediante la entrevista realizada se evidenció que la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul no cuenta con un Manual de Control Interno Contable.

La farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul estaría dispuesta a que se implemente un manual para la mejora de la entidad. Para toda mejora de una empresa siempre es bueno que se acepten comentarios por parte de otra empresa, como recomendaciones que se pueden dar a la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul están las siguientes:

Como recomendación se puede decir, que se establezcan medidas para evitar inconvenientes cuando se realiza el conteo de los inventarios dentro de la farmacia, que no se presenten problemas por parte del trabajador, porque el inventario que maneja la empresa es bastante.

Organizar de mejor manera, cómo realizar el conteo de los inventarios que ellos realizan semanalmente.

Establecer medidas de capacitación para que todo el personal que está involucrado dentro de la farmacia conozcan más sobre el significado de los Manuales de Control Interno que es un instrumento que ayuda a que la empresa se desarrolle de mejor manera cada día, sobre todo a que la Administradora conozca más sobre este tema, para que en un futuro no existan complicaciones para la implementación del presente Manual de Control Interno a desarrollar. (Ver anexos 7, 8, 9).

Tener una comunicación abierta entre el empleador y el empleado, para que el ambiente laboral sea bueno y se pueda trabajar con más armonía, para juntos lograr los objetivos propuestos que se tienen para la empresa, los trabajadores y para los clientes.

A continuación se presenta la tabulación de las encuestas que se les realizaron a los trabajadores de la Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul, con el análisis correspondiente a cada una de ellas.

3.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA REALIZADA

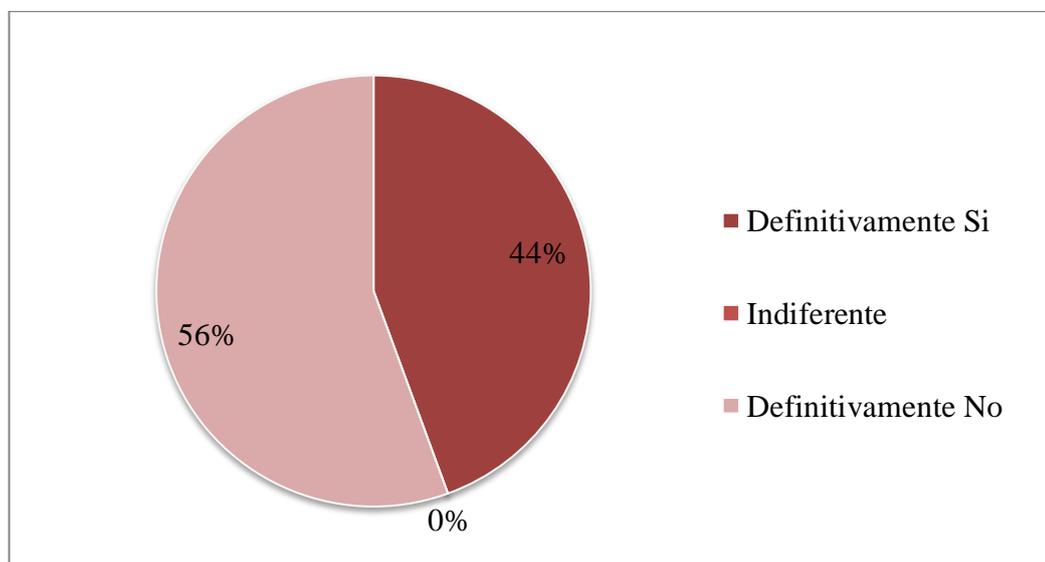
TABLA N° 3. Conocimiento del Control Interno

¿Usted tiene conocimiento del Control Interno?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
1	Definitivamente Si	4	44%
	Indiferente	0	0%
	Definitivamente No	5	56%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 2 Conocimiento del Control Interno



Fuente: Trabajadores Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

En la tabla N° 1 se puede observar el grado de conocimiento que tiene el personal de la Farmacia Cruz Azul sobre el control interno, obteniendo como resultado que en su mayoría no conoce respecto al tema.

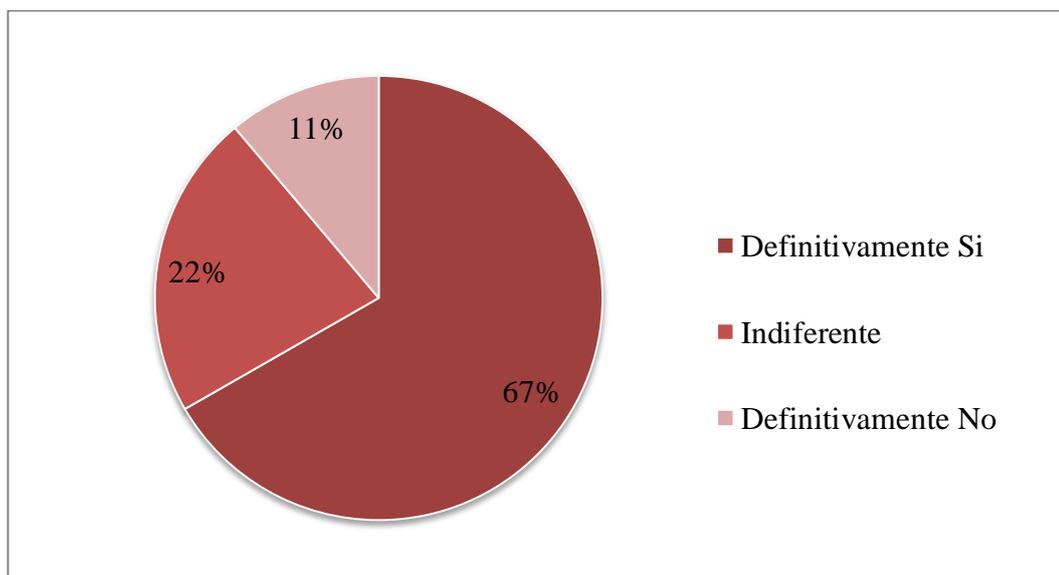
TABLA N° 4. Gestión Contable

¿Cree usted que el Control Interno dentro de una empresa ayudaría a mejorar el proceso de la gestión contable?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
2	Definitivamente Si	6	67%
	Indiferente	2	22%
	Definitivamente No	1	11%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 3 Gestión Contable



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

Con respecto a la pregunta sobre si el control interno es de gran ayuda dentro de la farmacia Cruz Azul, se obtuvo como resultado que las personas encuestadas consideran que el manual ayudaría a mejorar los procesos contables que se realizan en la empresa.

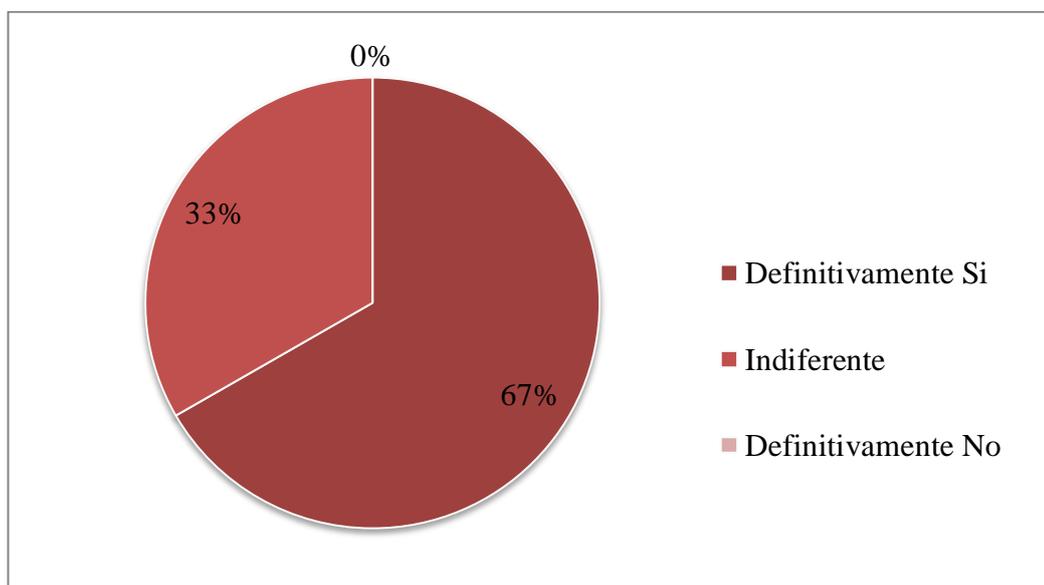
TABLA N° 5. Control de Entradas y Salidas de productos

¿Dentro de la empresa se controlan las entradas y las salidas de los productos?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
3	Definitivamente Si	6	67%
	Indiferente	3	33%
	Definitivamente No	0	0%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 4. Control de Entradas y Salidas de productos



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

Con respecto a esta pregunta realizada a los trabajadores de la farmacia Cruz Azul se tiene como resultado que en su mayoría conocen sobre el control que se realizan a las entradas y a las salidas de los productos dentro de la entidad para el buen manejo de las medicinas.

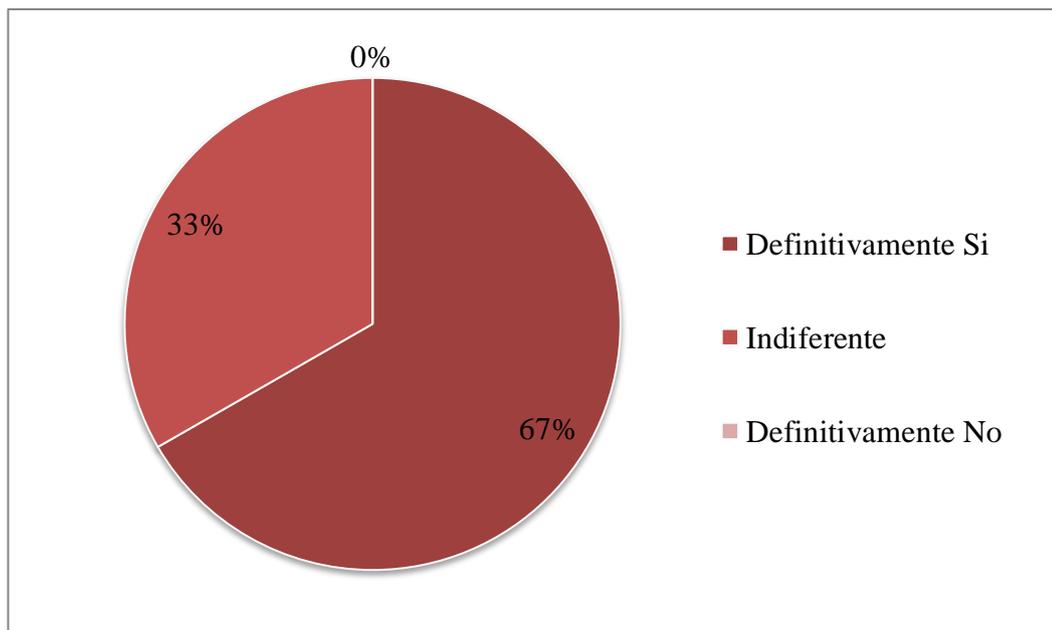
TABLA N° 6. Inventarios realizados

¿Los Inventarios son físicamente contados por lo menos una vez al año?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
4	Definitivamente Si	6	67%
	Indiferente	3	33%
	Definitivamente No	0	0%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 5. Inventarios realizados



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

Como se menciona en las Normas de Control Interno, el inventario debe realizarse por lo menos una vez al año, y la farmacia Cruz Azul aplica esta normativa dentro de la entidad para el control respectivo de la mercadería existente dentro de la empresa.

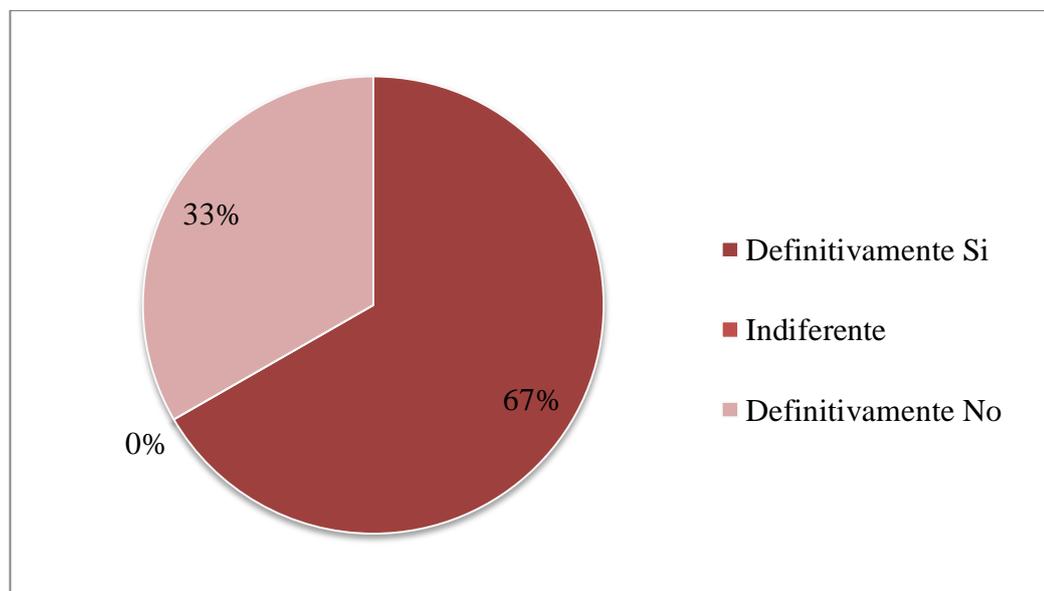
TABLA N° 7. Calidad del Producto

¿Conoce si existe un control sobre la calidad del producto que adquiere la farmacia?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
5	Definitivamente Si	6	67%
	Indiferente	0	0%
	Definitivamente No	3	33%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 6. Calidad del Producto



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

La mayoría de los trabajadores encuestados tienen conocimiento sobre la calidad de medicina que adquiere la farmacia para la venta, mientras que la otra parte de empleados descarta conocer acerca de este control de calidad de la medicina.

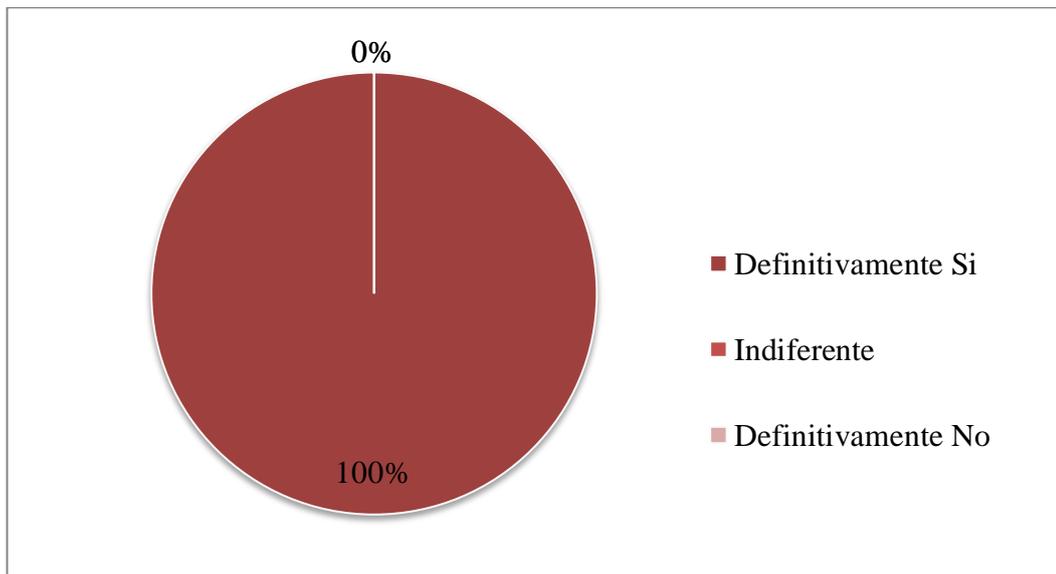
TABLA N° 8. Control de Inventarios en Sistemas Computarizados

¿El control de inventarios se realiza por medio de sistemas computarizados especialmente si se mueve una gran variedad de artículos?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
6	Definitivamente Si	9	100%
	Indiferente	0	0%
	Definitivamente No	0	0%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 7. Control de Inventarios en Sistemas Computarizados



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

Respecto a la pregunta efectuada, todas las personas encuestadas respondieron que para poder realizar el control de las medicinas, la farmacia Cruz Azul utiliza un sistema computarizado llamado Neptuno, que permite tener un control eficiente de los inventarios.

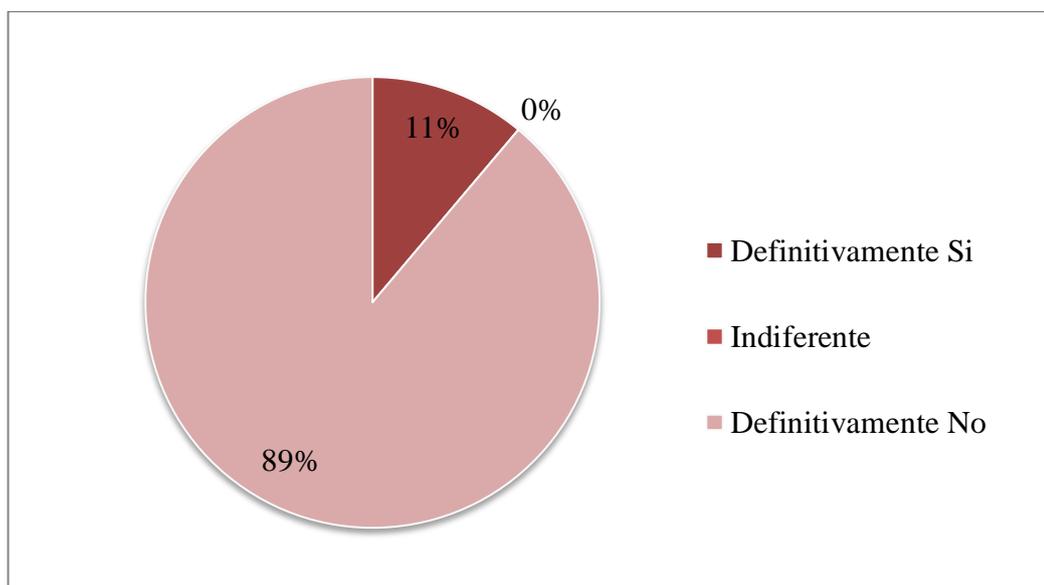
TABLA N° 9. Políticas para el Control de Inventarios

¿Conoce si la Farmacia cuenta con políticas establecidas para controlar los desajustes de los inventarios existentes?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
7	Definitivamente Si	1	11%
	Indiferente	0	0%
	Definitivamente No	8	89%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 8. Políticas para el Control de Inventarios



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

La mayoría de las personas encuestadas dijeron no conocer de alguna política que permita conocer si tiene un buen control para los desajustes de los inventarios existentes dentro de la farmacia, mientras que la otra parte desconoce.

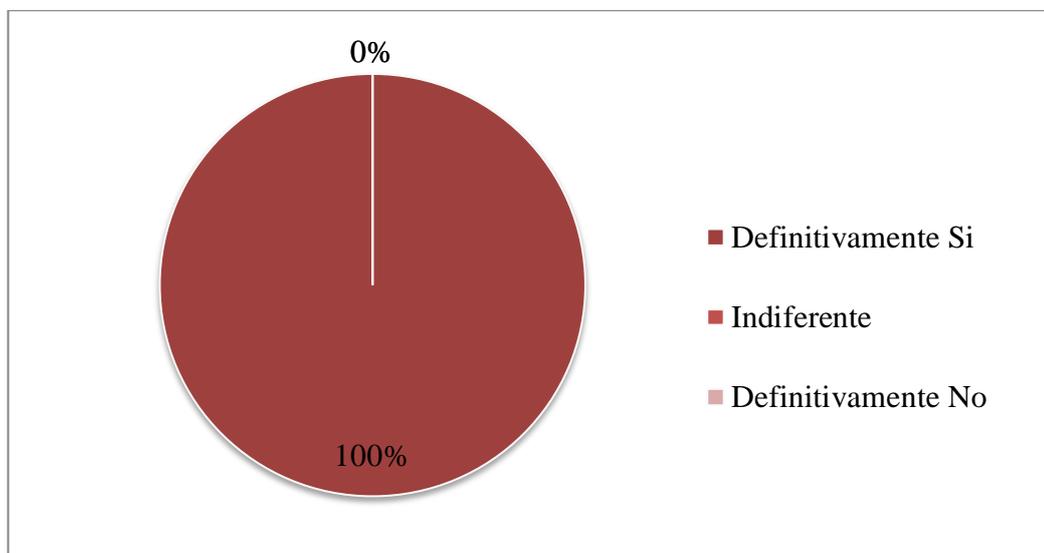
TABLA N° 10. Custodia de los Activos

Como empleado de la farmacia ¿usted custodia los activos que tiene a su cargo?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
8	Definitivamente Si	9	100%
	Indiferente	0	0%
	Definitivamente No	0	0%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 9. Custodia de los Activos



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

Todos los trabajadores de la farmacia con respecto a la pregunta, dijeron que sí custodian los activos que están a su cargo, debido a que estos pertenecen a la farmacia y son de gran importancia para el desarrollo y mejoramiento de la empresa.

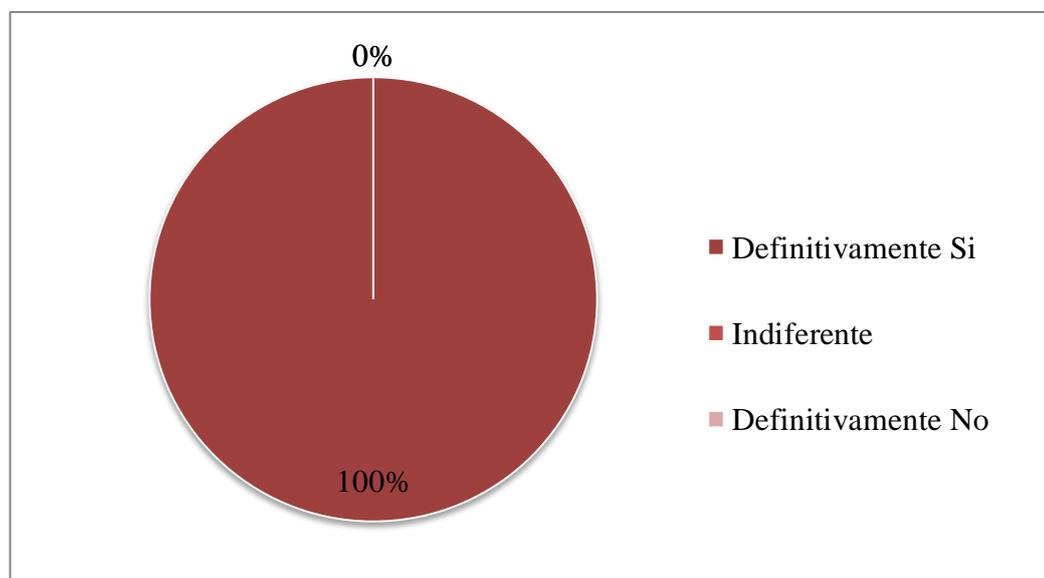
TABLA N° 11. Ubicación de las Medicinas

¿Conoce si los inventarios se encuentran en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
9	Definitivamente Si	9	100%
	Indiferente	0	0%
	Definitivamente No	0	0%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 10. Ubicación de las Medicinas.



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

En respuesta a la pregunta que se realizó, absolutamente todos los trabajadores dijeron conocer la ubicación de los medicamentos, que se encuentran protegidos de los deterioros físicos, de robos o cualquier otro inconveniente que se pueda presentar.

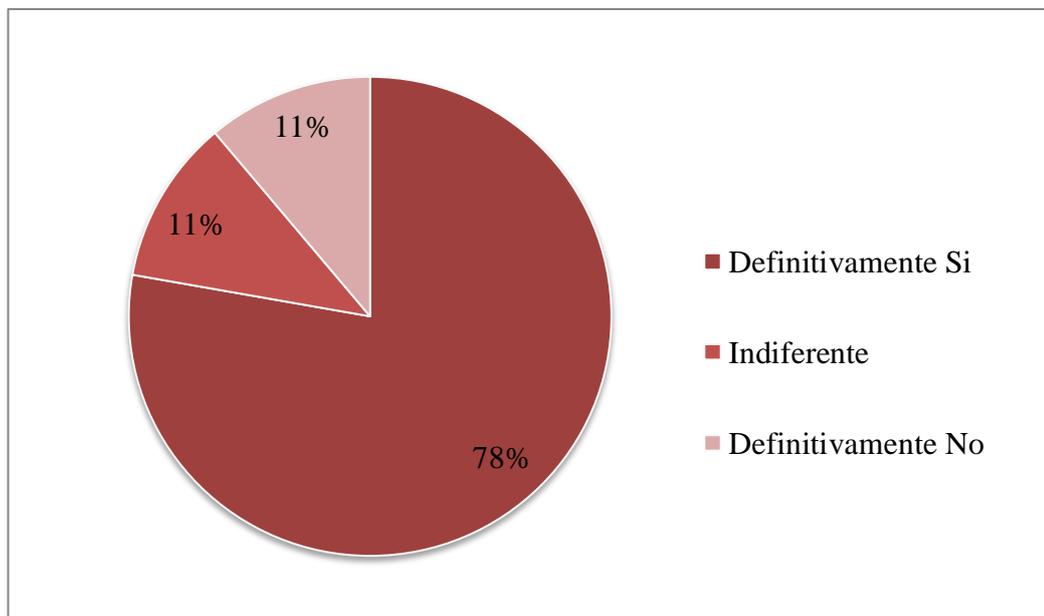
TABLA N° 12. Almacenamiento de productos

¿Se almacenan los productos de una manera ordenada y sistemática?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTAD O	PORCENTAJE
10	Definitivament e Si	7	78%
	Indiferente	1	11%
	Definitivament e No	1	11%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 11. Almacenamiento de productos



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

La mayoría de trabajadores encuestados dijeron conocer sobre el almacenamiento de las medicinas, debido a que son personas a quienes les ha tocado realizar el almacenamiento, mientras que hay trabajadores que no conocen respecto al tema.

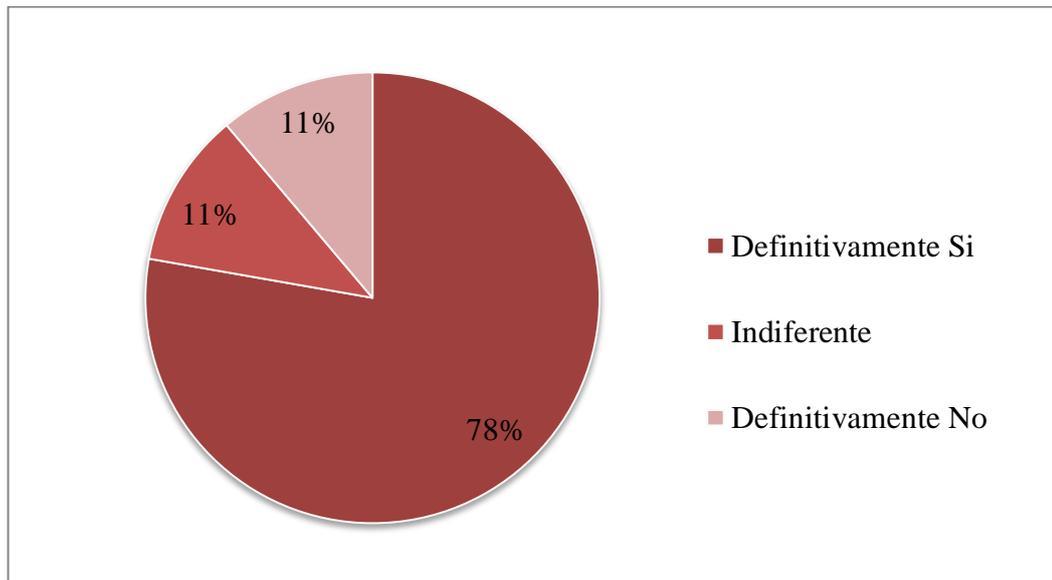
TABLA N° 13. Informe del Inventario.

¿Una vez realizado el inventario, se elaboran informes finales sobre el inventario que se realizó?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
11	Definitivamente Si	7	78%
	Indiferente	1	11%
	Definitivamente No	1	11%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 12. Informe del Inventario.



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

Las personas encuestadas en su mayoría dijeron conocer que sí se elaboran informes detallados una vez realizado el inventario, mientras que un porcentaje de personas dijo que no conoce acerca de los informes que se realizan, porque a veces no realizan el inventario.

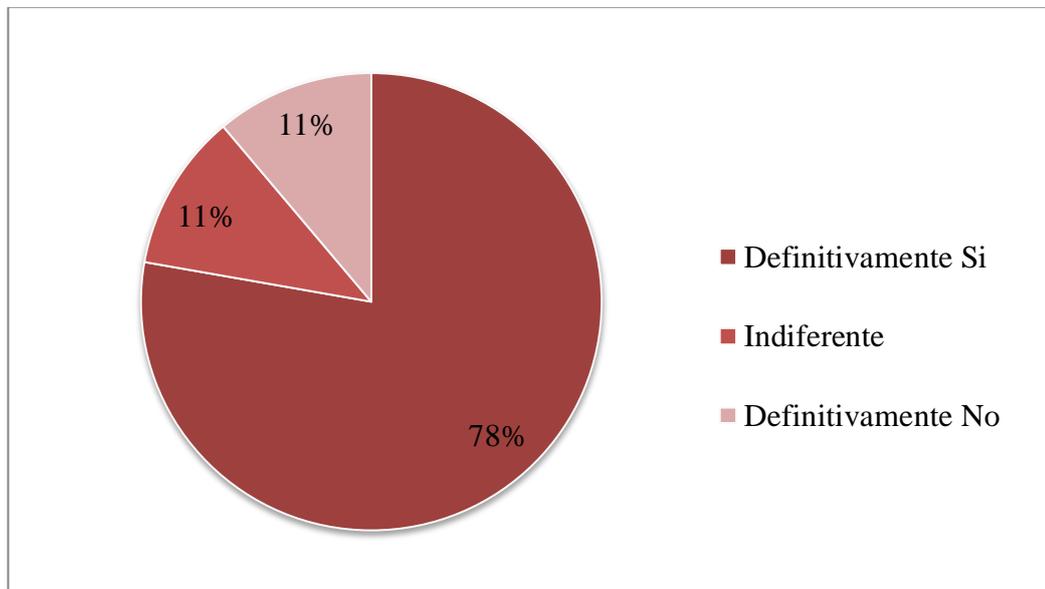
TABLA N° 14. Información Oportuna y confiable

¿El informe entregado al administrador de la farmacia proporciona información confiable y oportuna para la toma de decisiones?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
12	Definitivamente Si	7	78%
	Indiferente	1	11%
	Definitivamente No	1	11%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 13. Información Oportuna y confiable



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

Con respecto a esta pregunta realizada a las personas encuestadas, se tuvo como resultado que el informe entregado sobre los inventarios es confiable y oportuno a la hora de tomar las decisiones, mientras la menor parte desconoce sobre los informes realizados.

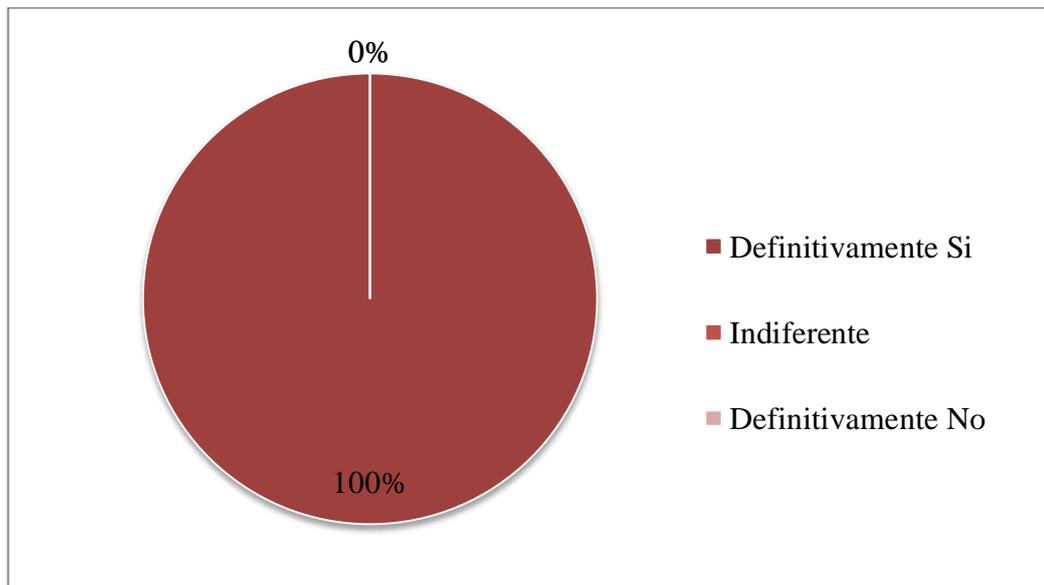
TABLA N° 15. Desempeño Laboral

¿Considera que su desempeño laboral es óptimo?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
13	Definitivamente Si	9	100%
	Indiferente	0	0%
	Definitivamente No	0	0%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 14 Desempeño Laboral



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

Respecto a la pregunta realizada para todos los trabajadores de la farmacia Cruz Azul sobre el desempeño laboral, consideran que su trabajo dentro de la empresa es muy bueno y con resultados que sobresalen en el servicio de atención hacia los clientes.

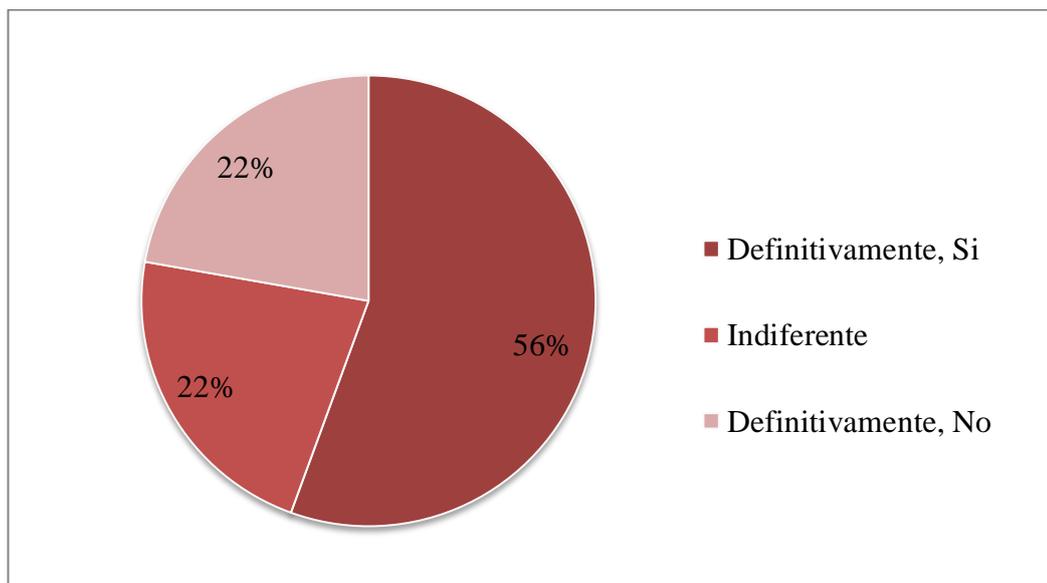
TABLA N° 16. Capacitaciones Recibidas

¿Usted recibe algún tipo de capacitación por parte de la empresa?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
14	Definitivamente, Si	5	56%
	Indiferente	2	22%
	Definitivamente, No	2	22%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 15 Capacitaciones Recibidas



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

El mayor número de empleados de la farmacia dijo haber recibido capacitaciones que les permitieron conocer más sobre el ámbito farmacológico, mientras que la otra parte mencionó que no han recibido capacitaciones, pero que le gustaría recibir esta preparación.

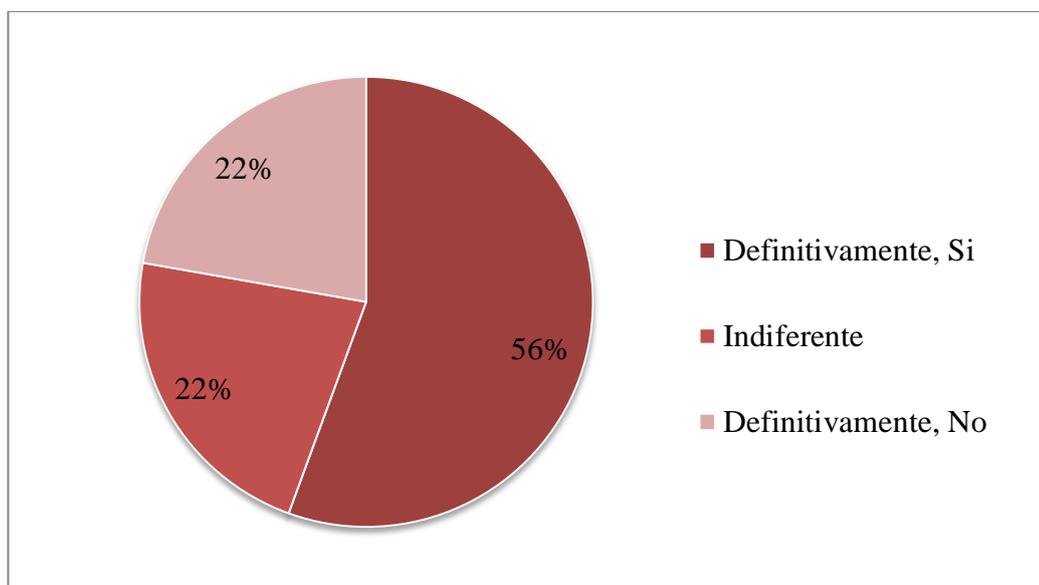
TABLA N° 17. Capacitación

¿La capacitación que recibe, le ayuda en su formación profesional?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
15	Definitivamente, Si	5	56%
	Indiferente	2	22%
	Definitivamente, No	2	22%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 16. Capacitación



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

Como respuesta a la pregunta realizada para los trabajadores, consideran que las capacitaciones son de gran ayuda para el desarrollo de su formación profesional, y mencionan que les gustaría recibir más capacitaciones, especialmente los que no han tenido oportunidad.

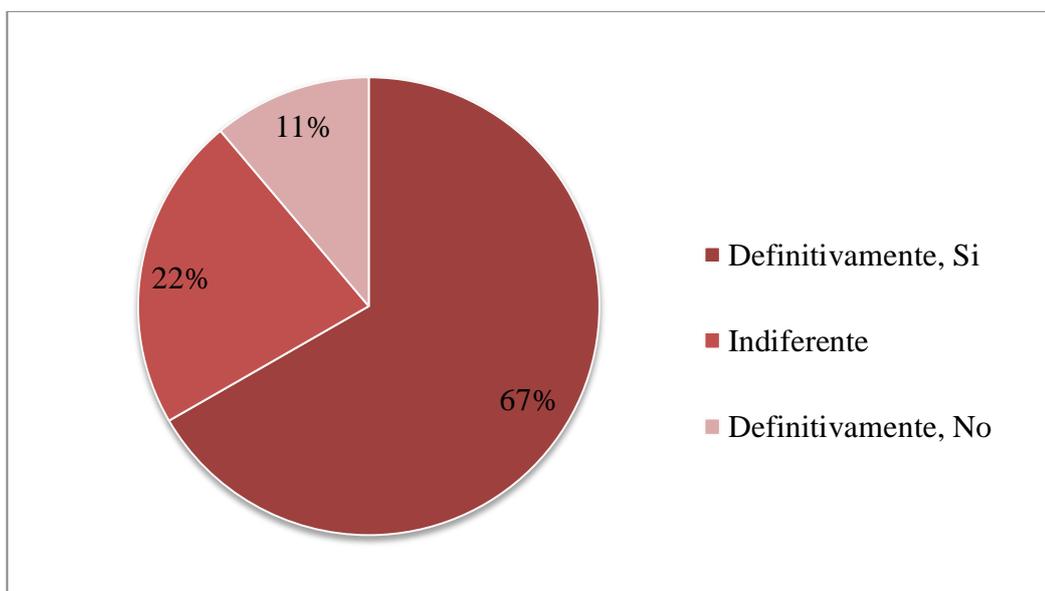
TABLA N° 18. Relación laboral

¿La relación laboral con su jefe inmediato es buena?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
16	Definitivamente, Si	6	67%
	Indiferente	2	22%
	Definitivamente, No	1	11%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 17. Relación laboral



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

Los trabajadores encuestados, en su mayoría contestaron que la relación con su jefe es muy buena, y que se trabaja en un ambiente laboral sano, mientras que los demás no descartan en contestar que a veces no se llevan bien con su jefe por diferentes asuntos.

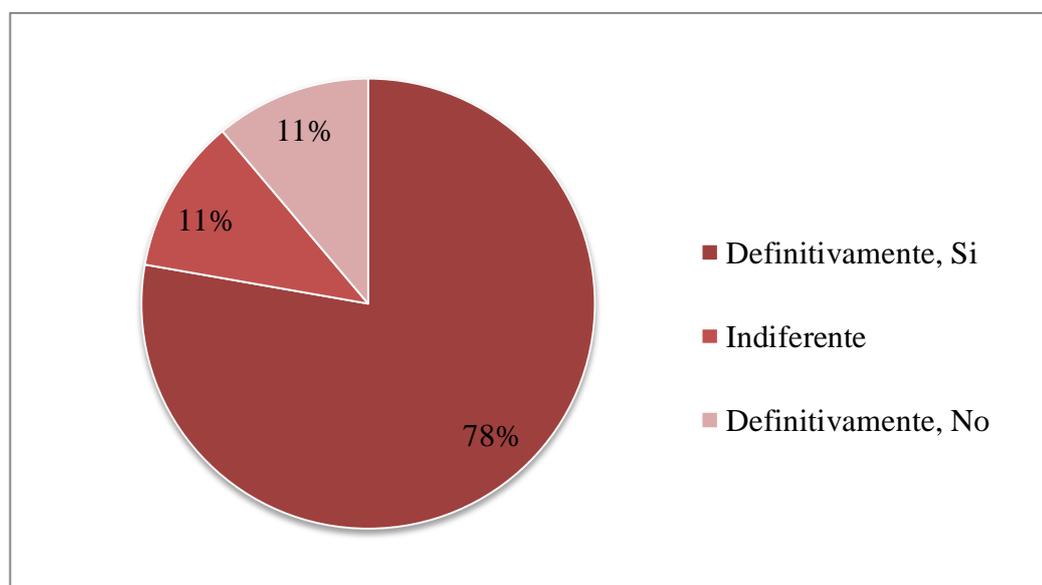
TABLA N° 19 Problemas que presenta la farmacia.

¿Comunica a su jefe inmediato las irregularidades o los problemas que se presentan en la farmacia?			
ÍTEM	CATEGORÍA	RESULTADO	PORCENTAJE
17	Definitivamente, Si	7	78%
	Indiferente	1	11%
	Definitivamente, No	1	11%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul

Elaborado por: Cynthia Morales.

GRÁFICO N° 18 Problemas que presenta la farmacia.



Fuente: Trabajadores de la Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

En relación a la pregunta en cuestión, los trabajadores contestaron que todas las irregularidades que se presentan dentro de la farmacia son comunicadas, instantáneamente al jefe para dar solución al problema presentado, mientras que otros a veces no comunican nada.

3.3 COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para (Sampieri, 2010) la hipótesis “son las guías para una investigación o un estudio. Las hipótesis indican lo que se trata de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado” (Pág. #92).

Como lo dice el autor la hipótesis es aquella guía que nos indica lo que se está buscando o tratando de probar, aunque estas hipótesis pueden no ser verdaderas, y necesitan ser comprobadas.

La hipótesis nula para (Sampieri, 2010) son “en cierto modo el reverso de la hipótesis de la investigación” (Pág. #104). Esta hipótesis es negar lo que afirma la hipótesis de investigación planteada, se representa con H_0 .

La hipótesis alternativa para (Sampieri, 2010) son “posibilidades alternas ante las hipótesis de investigación e hipótesis nula, ofrecen otra descripción distinta de las que proporcionan estos tipos de hipótesis” (Pág. #105).

Como su concepto mismo lo dice, son medios alternos ante las demás hipótesis nula o la de investigación, ésta se representa con la abreviatura H_a y sirve sólo para formularse cuando hay otras posibilidades aparte de la nula, sino es así no puede existir.

Se determinaron las siguientes hipótesis:

La hipótesis nula: La incidencia de la gestión contable no mejorará los desajustes de los inventarios.

Hipótesis alternativa: La Incidencia de la gestión contable mejorará los desajustes de los inventarios.

Para la comprobación de la hipótesis se utilizará la fórmula del Chi-cuadrado χ^2 que es:

$$\sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

Fuente: Estadística I. Lanza Mariano

Dónde:

f_o : Frecuencia del valor observado

f_e : Frecuencia del valor esperado

Para poder determinar la cantidad de la frecuencia del valor esperado su fórmula es:

$$f_e = \frac{(TC)(TF)}{TM}$$

Fuente: Estadística I. Lanza Mariano

Donde se determina que:

TC: Total de columnas

TF: Total de filas

TM: Suma total.

A continuación, se presenta el proceso para el cálculo de la chi-cuadrada utilizada en el presente trabajo:

TABLA N°20 : FRECUENCIA OBSERVADA			
PREGUNTA	SI	NO	TOTAL
1. ¿Cree usted que el control interno dentro de una empresa ayudaría a mejorar el proceso de la gestión contable?	7	2	9
2. ¿Conoce si la farmacia cuenta con políticas establecidas para controlar los desajustes de inventarios existentes?	1	8	9
TOTAL	8	10	18

Fuente: Encuestas Tabuladas

Elaborada por: Cynthia Morales

TABLA N°21 : FRECUENCIA ESPERADA			
PREGUNTA	SI	NO	TOTAL
1. ¿Cree usted que el control interno dentro de una empresa ayudaría a mejorar el proceso de la gestión contable?	4	5	9
2. ¿Conoce si la farmacia cuenta con políticas establecidas para controlar los desajustes de inventarios existentes?	4	5	9
TOTAL	8	10	18

Fuente: Encuestas Tabuladas

Elaborada por: Cynthia Morales

3.4 CÁLCULO DEL CHI-CUADRADO

TABLA N°22: CÁLCULO DEL CHI-CUADRADO					
PREGUNTA	O	E	O-E	(O-E)^2	(O-E)^2/E
SI	7	4	3	9	2,25
SI	1	4	-3	9	2.25
NO	2	5	-3	9	1.8
NO	8	5	3	9	1.8
CHI-CUADRADO					8,10

Fuente: Encuestas Tabuladas

Elaborada por: Cynthia Morales

Existe un nivel de significancia de 0.05 y un grado de libertad de 1o que se obtuvo de la siguiente determinación:

Grado de libertad: $(nc-1) (nf-1)$

Grado de libertad: $(2-1) (2-1)$

Grado de libertad = 1

Dónde: nc: Número de Columna

nf: Número de fila

3.5 Comparación de Chi-cuadrado

$$\begin{array}{ccc} \text{Chi-calculado} & \leq & \text{Chi-tabulado} \\ 8 & \leq & 3,8416 \end{array}$$

Según, los resultados obtenidos se determina que NO se acepta la hipótesis nula, por lo tanto se admite la hipótesis alternativa.

3.6 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA CRUZ AZUL

3.6.1 Materialidad.

Una partida puede calificarse como material, cuando ésta llega a influir en las decisiones de los usuarios de los estados financieros. Como cuentas representativas que presentan materialidad de los estados financieros de la Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul se tienen a continuación:

(Anexo 14) Estados financieros.

CUADRO N° 3: MATERIALIDAD
DICIEMBRE 2014
Caja
Ventas
Cuentas por Pagar

Fuente: Estados Financieros Empresa
Elaborado por: Cynthia Morales

3.6.2 Importancia Relativa

En la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 320 la importancia relativa para la ejecución de un trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, que están por debajo del nivel de la importancia relativa establecidas por los

estados financieros en su conjunto. La importancia relativa se centrará en las cuentas principales basadas en la naturaleza de la empresa, se presentan a continuación.

CUADRO N°4: IMPORTANCIA RELATIVA
DICIEMBRE 2014
Inventarios

Fuente: Estados Financieros Empresa
Elaborada por: Cynthia Morales

3.7 ANÁLISIS FODA

La evaluación de las fortalezas y las debilidades de los recursos de una empresa y sus oportunidades y amenazas es lo que consiste el análisis del denominado FODA, que brinda una perspectiva eficiente de la posición de una empresa.

3.7.1 Análisis Interno

Durante este proceso, se identificará y evaluarán los elementos que tiene la farmacia Cruz Azul, para poder determinar cuáles son sus fortalezas y cuáles sus debilidades.

3.7.2 Análisis Externo

El análisis externo servirá para la identificación de las oportunidades y las amenazas de la Farmacia Cruz Azul.

A continuación, se presenta la matriz de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la farmacia Cruz Azul.

CUADRO N°5. MATRIZ F.O.D.A.

 FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA CRUZ AZUL		
MATRIZ F.O.D.A	FORTALEZAS	DEBILIDADES
FACTORES INTERNOS	<ul style="list-style-type: none"> • Personal con experiencia en el campo contable. • Posee Instalaciones propias • Tiene Capital propio • El servicio que brinda es eficiente. • Calidad del producto Clientes satisfechos 	<ul style="list-style-type: none"> • La empresa no cuenta con un direccionamiento estratégico. • Escasos recursos tecnológicos. • No cuenta con procedimientos que ayuden a mejorar los desajustes de inventarios que hay en la farmacia. • Carece de procedimientos adecuados para la gestión contable realizada en la farmacia. • No existe un Manual de Control Interno Contable.
	OPORTUNIDAD	AMENAZAS
FACTORES EXTERNOS	<ul style="list-style-type: none"> • Localización de la farmacia en un punto estratégico. • Gran demanda de clientes. • Reconocimientos de las farmacias en el ámbito nacional. • Capacidad de atraer excelentes proveedores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia de futuros competidores que formarán parte del franquiciado. • Poseen una infraestructura pequeña Constantes cambios tecnológicos • La farmacia sin los debidos controles puede llegar a tener riesgos altos que afecten, directamente, a la empresa. • Sin el debido control contable pueden ser que existan fraudes dentro de la empresa.

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

3.8 Cuestionario de Control Interno Modelo COSO:

TABLA N° 23. Ambiente de Control

Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul					
Cuestionario de Control Interno Modelo COSO					
3.8.1 AMBIENTE DE CONTROL					
N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	C	
1	¿Cuenta la entidad con un código de ética?		x	2	La empresa carece de un código de ética.
2	¿Existen controles pertinentes para poder medir el cumplimiento de los objetivos?	x		4	Ninguna
3	¿El personal que trabaja en la entidad tiene los conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades?	x		4	Ninguna
4	¿Dentro de la entidad existe la asignación de responsabilidades que ayuden a la empresa?	x		4	Ninguna
5	¿Existe algún programa de capacitación para los empleados?		x	3	La empresa carece de un programa de capacitación.
6	¿Se evalúa al personal de la empresa?		x	3	La empresa no evalúa a sus empleados.
7	¿Se dispone de reglamentos que normalicen las actividades de cada área?		x	3	No cuenta con reglamentos establecidos.
TOTAL				23	

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

3.8.2 Evaluación de riesgos

Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul					
Cuestionario de Control Interno Modelo COSO					
TABLA N°24. EVALUACIÓN DE RIESGOS					
N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	C	
1	¿Al momento de presentar algún riesgo se toman acciones para mitigarla?		x	2	La empresa no cuenta con medidas para mitigar los riesgos.
2	¿Cuenta la empresa con un manual de Control Interno Contable?		x	2	La empresa no cuenta con un Manual de Control Interno.
3	¿La empresa tiene definidos, claramente, sus objetivos institucionales?		x	2	La empresa no cuenta con objetivos institucionales.
4	¿Estos objetivos son socializados a sus empleados?		x	2	La empresa no cuenta con objetivos institucionales.
5	¿La empresa está sujeta a los cambios de tecnología que suceden?	x		4	Ninguna
6	¿Tienen medidas necesarias para evaluar competencia?	x		4	Ninguna
7	¿Se han determinado los riesgos internos que pueden influir en el cumplimiento de todas las metas y objetivos propuestos por la empresa?		x	2	No se han determinado riesgos posibles para la empresa.
TOTAL				18	

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

3.8.3 Actividades de control

Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul					
Cuestionario de Control Interno Modelo COSO					
TABLA N°25. ACTIVIDADES DE CONTROL					
N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realizan estudios para evitar los riesgos?		x	2	No se realizan estudios preventivos contra riesgos.
2	¿Existe en la empresa segregación de funciones?	x		5	Ninguna
3	¿Tiene la empresa un indicador de desempeño para todas las áreas?		x	2	No cuenta con indicadores de desempeño establecidos.
4	¿Tiene la empresa alguna persona encargada de las evaluaciones del personal?		x	2	No cuenta con personal encargado para la evaluación de desempeño del personal.
5	¿Se salvaguardan los inventarios de la bodega?	x		5	Ninguna
TOTAL				16	

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

3.8.4 Información y Comunicación

Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul Cuestionario de Control Interno Modelo COSO TABLA N°26.INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN 					
N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	C	
1	¿Existe un sistema adecuado que le facilite la obtención de información interna y externa para la toma de decisiones?	x		4	Ninguna
2	¿Comunican a sus empleados todas las actividades y responsabilidades que hay que realizar?	x		4	Ninguna
3	¿Poseen canales de comunicación acordes para reportar algunas quejas o alguna incomodidad que exista dentro de la empresa?		x	2	No posee algún tipo de instrumento de comunicación en la empresa.
TOTAL				10	

Fuente: Investigación Directa.
Elaborado por: Cynthia Morales.

3.8.5 Supervisión y Monitoreo

Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul					
Cuestionario de Control Interno Modelo COSO					
TABLA N°27.SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	C	
1	¿Existe un encargado del monitoreo de las operaciones que se realizan en la empresa?	x		4	Ninguna
2	¿Se controla y se supervisa las tareas asignadas al personal encargado?	x		4	Ninguna
3	¿El administrador realiza un monitoreo continuo dentro de la empresa?	x		4	Ninguna
TOTAL				12	



Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

TABLA N° 28. Calificación del Cuestionario de Control Interno

Norma	Calificación
Ambiente de Control	69%
Evaluación de Riesgos	51%
Actividades de Control	64%
Información y Comunicación	67%
Supervisión y Monitoreo	80%
TOTAL	66%

TABLA N°29. Riesgo

Calificación Porcentual	Nivel de Confianza	Riesgo	El resultado del Cuestionario de Control Interno no da un nivel de riesgo medio.
15-50%	Bajo	Alto	
51-75%	Medio	Medio	
76-95%	Alto	Bajo	

3.9 CONCLUSIONES

- Mediante la encuesta realizada se tuvo como resultado que los inventarios pertenecientes a la empresa son contabilizados, tal y como menciona la norma por lo menos una vez al año, además del control eficaz que deben tener estos productos.
- Una vez realizado el cuestionario de Control Interno en la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul se determinó que no existe un código de ética formalmente establecido en el cual, se detallan claramente los valores, conductas, responsabilidades y funciones que deben tener cada persona que labora en la empresa. Ante la situación de presentarse riesgos en la empresa, ésta no cuenta con planes que presenten medidas precautelares antes esta situación, es decir no están listas para poder actuar y enfrentar los riesgos presentados.
- La segregación de funciones debe ser la adecuada, relacionándolas a las actividades que tiene la empresa, los empleados de la entidad tienen asignadas sus funciones que deben realizar en el área contable y en el área de ventas. La información dentro de la entidad es procesada, de manera oportuna, correcta, y sobre la comunicación que se mantiene en la empresa entre todos los trabajadores, es de arriba hacia abajo y abajo hacia arriba, aunque a veces, no se comunican las situaciones que suceden. Con la encuesta realizada se determinó que se considera necesario implementar una manual de control interno contable, que ayude a que la empresa siga desarrollándose cada día más.
- Dentro de la comprobación de la hipótesis se determinó que es aceptable la hipótesis alternativa, se analizaron los estados financieros en los que se determinó que existen cuentas con materialidad que influyen para la toma de decisiones de la empresa.

3.10 RECOMENDACIONES

- Dentro de la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul es necesario, implementar un Manual de Control Interno Contable, donde cuente con políticas, normas y procedimientos para asegurar la eficiencia y la eficacia de las operaciones realizadas por la entidad.
- Además, la empresa deberá establecer un código de ética que contenga los lineamientos a seguir por parte de todos los trabajadores de la empresa, como los valores éticos, el cumplimiento de las normas como actuarían en caso de presentar algunos conflictos, el manejo de la información, entre otras cosas importantes.
- La empresa debe trabajar en conjunto para poder realizar planes de mitigación y aplicarlos ante los posibles riesgos internos y externos que pueda presentar la empresa. Se deben definir bien las responsabilidades que tiene cada uno de los empleados dentro de las farmacias para que puedan desarrollar mejor sus actividades.
- La entidad debe seguir manteniendo la segregación de funciones que tienen cada uno de los empleados, para poder sobresalir y seguir con la consecución de los objetivos institucionales, además debe fortalecer un trabajo en equipo y que éstos trabajen en un ambiente laboral sano alejado de cualquier conflicto.
- Se debe de ejercer con gran importancia el uso del Control Interno, puesto que la empresa debe de poner especial cuidado en las áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA: MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA CRUZ AZUL

4.1 PRESENTACIÓN

La elaboración de un Manual de Control Interno constituye en forma ordenada las instrucciones o informaciones sobre las políticas, normas, funciones, procedimientos o actividades de control interno que debe aplicar una empresa. El Control Interno sirve para asegurar razonablemente la ejecución de las operaciones en forma eficaz y eficiente, también para la confiabilidad de las informaciones financieras que maneja la empresa y la protección de los activos. La aplicación del Manual de Control Interno, ayudará a que dentro de la empresa se asegure la confiabilidad y la integridad de las operaciones realizadas, la salvaguarda de los Estados Financieros e influirá al cumplimiento de las políticas y leyes que se encuentran establecidas.

Se pretende implementar el presente Manual de Control Interno Contable para la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul, donde se determinarán las políticas, las normas y procedimiento de las cuentas más representativas obtenidas del análisis de materialidad, importancia relativa, riesgo de los estados financieros de la empresa como: caja, inventarios, ventas y cuentas por pagar a proveedores, estimulando la cooperación de todo el personal activo que labora dentro de la entidad, junto con el dueño de la misma, para lograr el objetivo propuesto. El Manual de Control Interno Contable será un soporte para las actividades que se realizarán dentro de la empresa, como la toma física de los inventarios y la presentación de los informes a la administración para la toma de decisiones.

4.2 IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO

Con la implementación del Manual de Control Interno Contable se asegurará que en la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul se tenga un mejor control de los inventarios, porque este rubro es una de las cuentas de mayor importancia dentro de los estados financieros, se busca también que cuente con normas políticas y procedimientos de las demás cuentas representativas de la empresa para que ayuden a obtener informes y registros que presenten una información confiable.

4.3 POLÍTICAS DEL MANUAL

- La empresa se basará en el Manual de Control Interno Contable para orientarse en todas las actividades a realizar.
- Se comunicará a la máxima autoridad cualquier situación que se pueda presentar en la entidad.
- Todas las políticas, normas y procedimientos de las diferentes cuentas establecidas en presente manual deberán aplicarse de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad.
- Todo el personal deberá ser partícipe al momento de implementar el Manual de Control Interno Contable dentro de la farmacia.

4.4 NORMAS DEL MANUAL

Como normas para el presente Manual de Control Interno se tiene:

- Es necesario que los trabajadores tomen en consideración los procedimientos contables mencionados en el presente manual, para que faciliten sus actividades y así obtener los resultados esperados para el bien de la empresa.

- El Manual de Control Interno Contable proporcionará seguridad razonable, para que la empresa alcance los objetivos que se tienen propuestos.
- La administración de la empresa deberá presentar por escrito la filosofía del Control Interno Contable para su implementación y seguimiento por parte de los trabajadores involucrados en el proceso.

4.5 JUSTIFICACIÓN

El Manual de Control Interno fue elaborado en base a las distintas necesidades o requerimientos que posee la Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul, que mediante investigaciones efectuadas como el estudio de campo, se obtuvieron los datos informativos que fueron de mucha ayuda para la realización del presente trabajo, además permitió tener un estudio situacional de la farmacia para determinar sus oportunidades y amenazas, y un análisis interno para conocer las fortalezas y debilidades.

El manual permite tener una guía clara de las normas, políticas y procedimientos realizados dentro de la entidad, garantizando el desarrollo y el mejoramiento de sus funciones. Este trabajo se efectuó con la finalidad de que la farmacia Cruz Azul tenga un mayor control sobre todos los movimientos contables, la salvaguarda de sus activos y la protección de sus inventarios ante robos o deterioros físicos.

También se estableció un direccionamiento estratégico que detalle la misión, visión, valores, objetivos y políticas que son necesarias dentro de una empresa y en cada departamento, para que conozcan su razón de ser y que desean llegar a ser en un futuro, en este manual se realizó la filosofía para el área contable de la empresa.

4.6 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

La farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul carece de un direccionamiento estratégico en el área contable, a continuación se presenta la siguiente filosofía para la empresa:

4.6.1 Misión

Contribuir dentro de la empresa con un adecuado registro contable de las operaciones que se realizan, con el propósito de administrar información financiera, confiable y oportuna.

4.6.2 Visión

En el año 2020, la farmacia dispondrá de información financiera veraz y oportuna y será un referente para todo el franquiciado Cruz Azul, asegurando la confiabilidad de los estados financieros y continuará mejorando el servicio para los proveedores y clientes de la entidad.

4.6.3 Valores

Compromiso: Se debe brindar lo mejor hacia los clientes, comprometidos con ofrecerle satisfacción y la atención adecuada.

Confianza: La farmacia tiene que ganar confianza ante sus clientes y sus proveedores, asegurar la confiabilidad de los estados financieros.

Honestidad: Los trabajadores deben tener en claro este valor para laborar dentro de la familia Cruz Azul.

Respeto: Debe generarse respeto entre empleador y el empleado, también por parte de los empleados hacia los clientes que tiene la farmacia.

Responsabilidad: Debe existir un grado de responsabilidad por parte del empleador y los trabajadores para brindar una seguridad hacia sus clientes.

4.6.4 Objetivos Generales de la Propuesta.

Proveer a la empresa la sistematización de políticas, normas y procedimientos contables, mediante el Manual de Control Interno, que permita tener un control adecuado de todas las operaciones que realiza la empresa.

4.6.5 Objetivos específicos

- Incluir políticas y normas para la implementación del Manual de Control Interno Contable.
- Elaborar el direccionamiento estratégico para la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul.
- Establecer un esquema de procedimientos contables que les permita mejorar sus procesos y aprovechar los recursos de manera efectiva.
- Establecer lineamientos de estructura organizacional definida dentro de la empresa.
- Orientar al equipo de trabajo de la empresa para el correcto uso y aplicación del manual.

4.6.6 Políticas Contables

- Capacitación para el contador de la farmacia.
- Elaborar y presentar los estados financieros al término del año fiscal.
- El contador revisará el cierre de cajas de los trabajadores

- Para el pedido de las medicinas, se realiza de acuerdo al producto que se va terminando, o dependiendo del tiempo de caducidad que tenga el producto.
- Se elaborará un listado de las cuentas que se encuentran aún por pagar y el día de pago.

4.7 COMPONENTES DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO

El manual de control interno cuenta con cinco componentes mencionados a continuación:

4.7.1 Ambiente de Control

El ambiente de control se basa en el clima organizacional favorable para la empresa, con el ejercicio de buenas prácticas de valores y de conductas apropiadas por parte de los miembros de la entidad y poder generar una cultura de control interno.

4.7.1.1 Políticas del Ambiente de Control

- Establecer el uso de un Código de Ética.
- La empresa deberá asignar las responsabilidades a cumplir a cada uno de sus empleados
- El personal que trabaja dentro de la empresa debe laborar con eficiencia y eficacia sus tareas asignadas.

4.7.1.2 Normas del Ambiente de Control

Como normas para un mejor ambiente de control dentro de la empresa se encuentran:

4.7.1.2.1 Integridad y valores éticos.

La integridad y los valores éticos son elementos fundamentales del ambiente de control. En la empresa, la máxima autoridad debe establecer los principios y los valores éticos que son esenciales, como cultura del empleado.

4.7.1.2.2 Prácticas del talento humano.

El control interno debe incluir prácticas necesarias para establecer una apropiada planificación y una administración del talento humano para la empresa.

4.7.1.2.3 Competencia Profesional

Los trabajadores de la empresa deberán mantener un nivel de competencia que les permita conocer sobre la importancia del desarrollo y mantenimiento de un buen control interno.

4.7.2 Evaluación del Riesgo

La evaluación de riesgos representa la identificación y el análisis de los riesgos a existir dentro de una entidad, constituyendo una base de cómo se administrarán los riesgos.

4.7.2.1 Políticas de la Evaluación de Riesgos.

- Realizar un seguimiento continuo dentro de la empresa para evitar problemas a futuro.
- Implementación de un plan de mitigación para la prevención de riesgos que puedan presentarse en la empresa.
- Regirse bajo los procesos, estrategias que contenga el plan de mitigación.

4.7.2.2 Normas de la Evaluación de riesgos

Como normas para una Evaluación de riesgos están:

4.7.2.2.1 Identificación de Riesgos

La dirección de la entidad deberá identificar el riesgo que pueda afectar al logro de los objetivos institucionales, debido a factores internos o externos. Los factores externos que pueden ser económicos, sociales o ambientales, los internos a infraestructura o al personal.

4.7.2.2.2 Plan de Mitigación de riesgos.

La dirección de la entidad deberá establecer un plan de mitigación de riesgos documentando una estrategia organizada para poder identificar los riesgos que puedan causar un impacto a la entidad, impidiendo el logro de los objetivos.

4.7.2.2.3 Valoración de Riesgos.

La valoración de los riesgos estará ligada a la obtención de información sobre las situaciones de peligro para estimar su probabilidad de ocurrencia. La valoración de riesgos se deberá realizar usando el juicio profesional y la experiencia.

4.7.3 Actividades de Control

Las actividades de control se dan en toda la organización, incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención como; separación de funciones, embarcan un conjunto de políticas y procedimientos que ayudan a la administración a llevarse a cabo.

4.7.3.1 Políticas de las Actividades de Control.

- El gerente de la entidad, de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos.
- Se supervisará continuamente todas las operaciones que realiza la empresa por parte del gerente.
- Se deberán de rotar las tareas y funciones asignadas a cada trabajador por parte de la administración.

4.7.3.2 Normas de las Actividades de Control

Como normas para las actividades de control se tiene:

4.7.3.2.1 Separación de funciones y rotación de bienes

La máxima autoridad debe de tener cuidado al asignar las funciones de los empleados, deben tener una segregación de funciones adecuada de manera que exista independencia.

4.7.3.2.2 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones.

La máxima autoridad deberá establecer procedimientos de autorización que aseguren un control de las operaciones financieras y administrativas con el fin de garantizar que se efectúen operaciones válidas.

4.7.3.2.3 Supervisión

El administrador deberá establecer instrucciones de supervisión de los procesos y las operaciones que aseguren el cumplimiento de las normas con eficiencia y eficacia.

4.7.4 Información y Comunicación

La Información y comunicación trabajan juntos porque son esenciales para poder ejecutar todos los objetivos de control interno. Para que la información financiera sea confiable se debe archivarla y clasificarla correctamente, comunicando de lo sucedido a la persona encargada de la empresa.

4.7.4.1 Políticas de Información y Comunicación.

- Controlar continuamente toda la información contable y financiera de la empresa.
- Los hechos y transacciones deben ser archivados oportunamente el día en que hayan ocurrido, comunicando a la máxima autoridad la actividad realizada.
- La comunicación efectiva debe darse en todas las direcciones de la organización.

4.7.4.2 Normas de Información y Comunicación

4.7.4.2.1 Controles sobre sistemas de información

El sistema de información contará con controles adecuados para garantizar su confiabilidad y seguridad hacia el acceso de información por parte de la máxima autoridad.

4.7.4.2.2 Canales de comunicación abiertos.

La empresa deberá establecer canales de comunicación abiertos que permitan el traspaso de la información de manera segura, correcta, oportuna dentro y fuera de la organización.

4.7.5 Supervisión y Monitoreo

El monitoreo se basa en seguimientos continuos que establece el dueño de la empresa para asegurar la eficacia del control interno.

4.7.5.1 Políticas de la Supervisión y Monitoreo

- Monitoreo continuo de todas las actividades que realiza la empresa, sea contable o financiero.
- Se realizará un monitoreo continuo y evaluaciones periódicas para asegurar la eficacia del control interno dentro de la empresa para el logro de los objetivos propuestos.

4.7.5.2 Normas de la Supervisión y Monitoreo

Como normas para la supervisión y monitoreo se tiene; el seguimiento continuo y las evaluaciones periódicas.

4.7.5.2.1 Seguimiento continuo

Se establecerá un seguimiento continuo del ambiente interno y externo de la empresa que les permita aplicar medidas oportunas sobre las condiciones reales que puedan afectar el desarrollo de las actividades.

4.7.5.2.2 Evaluaciones periódicas.

La máxima autoridad deberá establecer autoevaluaciones periódicas del control interno que tiene la entidad, para poder prevenir cualquier situación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales.

4.8 ASPECTOS TÉCNICOS

4.8.1 Caja

La cuenta caja se aplica cuando se refiere a la parte donde se registran las entradas de dinero en efectivo o en valores representativos de sumas dinerarias y los egresos de dinero en efectivo o cheques.

4.8.2 Políticas de la cuenta Caja.

- Deberá existir una sola persona encargada de la caja general.
- El personal a cargo deberá archivar todas las facturas que se generaron durante el día.
- No se aceptarán billetes de \$ 50.00 o \$ 100,00.
- El contador deberá efectuar arqueos de caja, de manera sorpresiva.
- La apertura y cierre de caja deberá efectuarse por la persona a cargo y enviar su informe al administrador o contador de la farmacia.
- El arqueo de caja realizado debe contener la firma de responsabilidad de la persona a cargo.

4.8.3 Normas para la cuenta Caja.

- Al momento de generarse la factura, el vendedor deberá archivar todos los documentos obtenidos de ventas diarias de manera sistemática.
- Si existe devolución de alguna factura, ésta se recibirá si el monto no supera los \$30,00, y si existe previa autorización por parte de la administración.
- Si al momento de generar facturas existe algún inconveniente, éste será comunicado al administrador de la empresa.
- El vendedor deberá realizar arqueo de caja, una vez finalizada su turno de trabajo en la farmacia.

- Si existe faltante de caja que no pudiera ser justificado por la cajera, será descontado.

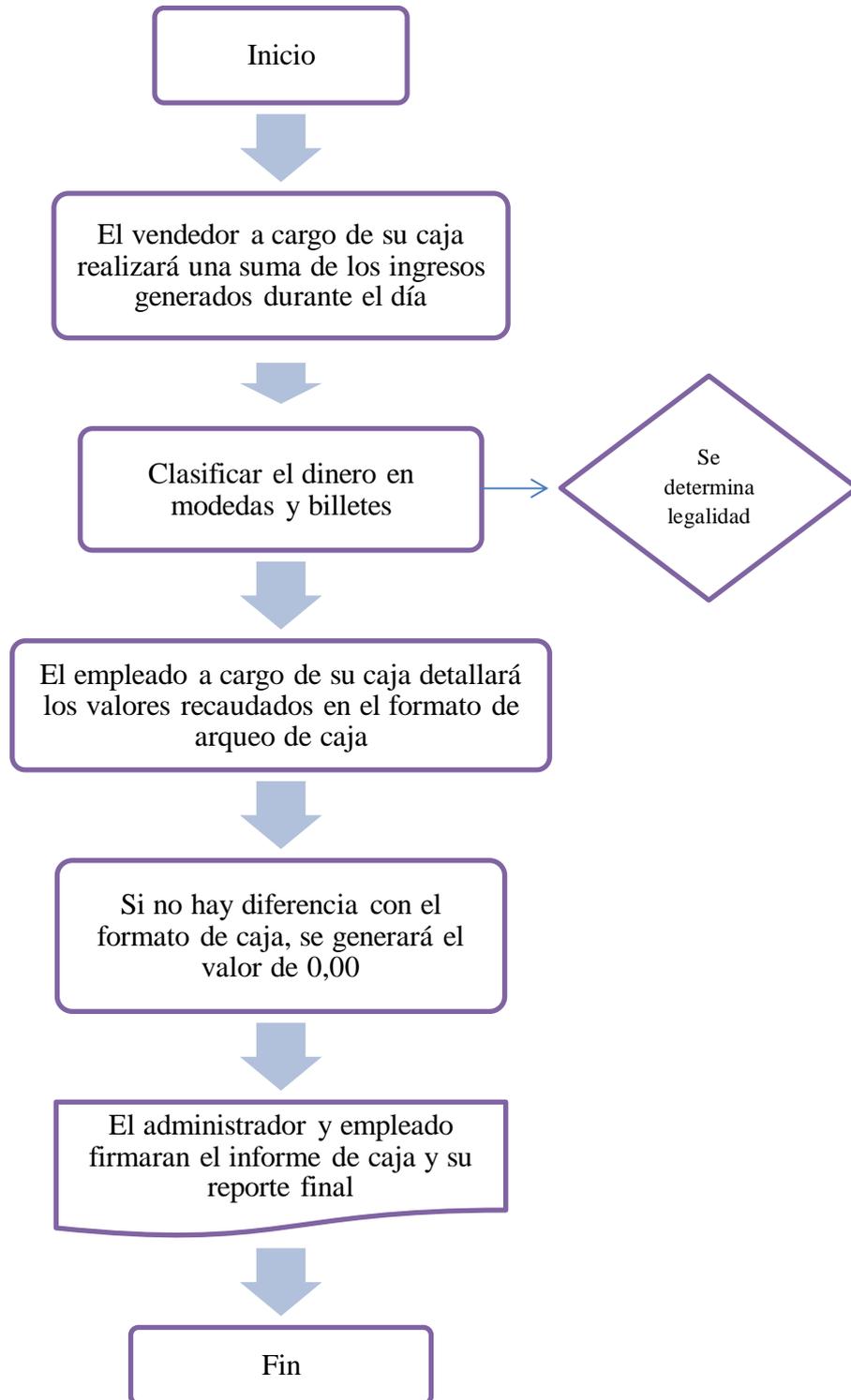
4.8.4 Procedimiento para realizar un Arqueo de Caja

		
CUADRO N° 6. PROCEDIMIENTO: Arqueo de Caja		
RESPONSABLE: Personal a cargo de caja		
OBJETIVO: Establecer si se contabilizaron correctamente todo el efectivo recibido.		
N°	Actividad	Responsable
1	El vendedor de cada caja que hay en la farmacia, deberá realizar la suma de todos los ingresos generados durante el día	Responsable de Caja
2	Clasificar el dinero en monedas y billetes, verificando si son falsos o no.	Responsable de Caja
3	El empleado a cargo de su caja detallará los valores recaudados en el formato de arqueo de caja.	Responsable de Caja
4	El total del arqueo de caja se comparará con lo generado por el sistema de ingresos que se tuvo durante el día.	Responsable de Caja
5	Si no hay diferencia con el formato de caja se generará el valor de 0,00.	Responsable de Caja
6	El administrador y empleado firmarán el informe de caja y su reporte final a administración.	Responsable de Caja y administrador
ANÁLISIS		
El arqueo de caja es de mucha ayuda dentro de una organización porque permitirá saber si dentro de esa caja, el cual tiene un responsable asignado, no existen sobrantes ni faltantes, caso contrario se descontará a la persona responsable.		
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Elaboró		<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Revisó
Fecha de elaboración:		

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

4.8.4.1 Flujograma del proceso de Arqueo de Caja



Fuente: Investigación Directa.
Elaborado por: Cynthia Morales.

Formato de Arqueo de Caja

FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA CRUZ AZUL					
ARQUEO DE CAJA					
Fecha:			Hr. Inicio		
Comprobante			Hr final:		
Encargado:					
INGRESOS					
CANTIDAD EN MONEDAS	DETALLES	IMPORTE	CANTIDAD EN BILLETES	DETALLES	IMPORTE
	Monedas de \$0,01			Billetes de \$1,00	
	Monedas de \$0,05			Billetes de \$5,00	
	Monedas de \$0,10			Billetes de \$10,00	
	Monedas de \$0,25			Billetes de \$20,00	
	Monedas de \$0,50				
	Monedas de \$1,00				
Total			Total		
<p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">Firma Encargado</p>			<p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">Firma Administrador</p>		

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

Registro de los Asientos por sobrante o faltante de Caja

En caso de existir sobrante de Caja				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	Caja		XXX	
	Sobrante de Caja			XXX
	P/r arqueo de caja			
En caso de existir Faltante de Caja				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	Faltante de Caja		XXX	
	Caja			XXX
	P/r arqueo de caja			

4.9 Inventarios.

Los inventarios forman parte importante dentro de las empresas, porque son esenciales para el proceso de venta y representan dentro de las mismas un gran porcentaje de inversión.

4.9.1 Políticas de Inventarios

- No se permitirá el ingreso de personas que no forman parte de la empresa, hacia el área de bodega.
- Emitir un listado general de los productos que tiene la empresa para conocer la cantidad de medicina que posee.
- Presentar el informe general de los inventarios realizados por parte del personal a cargo, al administrador de la farmacia.
- Revisar mensualmente los productos que poseen en stock, tanto en bodega como en la farmacia.
- Revisar mensualmente los medicamentos en bodega para evitar que existan productos a caducar.
- Cualquier baja que se haya presentado en los productos, sea por su deterioro o su caducidad, debe ser reconocida como una pérdida

4.9.2 Normas para el Control de los Inventarios

- Para el pedido de los inventarios se realizará un informe detallado de los productos que hacen falta dentro de la empresa y un informe detallado de los productos que hay en stock.
- Debe tener un listado de los productos a caducar, para realizar la devolución con anticipación.
- Como la normativa lo menciona deben realizarse constataciones físicas, por lo menos una vez al año.

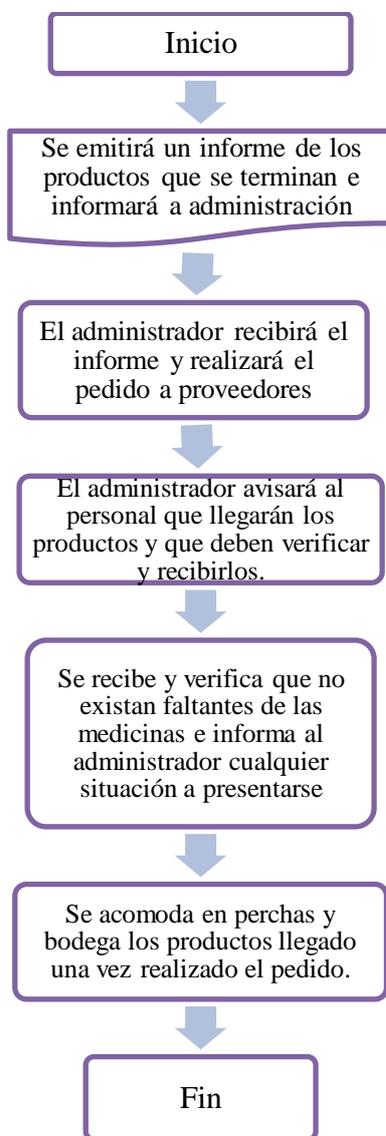
4.9.2.1 Compra del Inventario.

		
CUADRO N°7. PROCEDIMIENTO: Solicitud y compra de medicamentos		
RESPONSABLE: Administrador		
OBJETIVO: Realizar los procedimientos para la compra de los medicamentos de la empresa.		
ANÁLISIS		
Para la respectiva compra de los medicamentos debe seguir el proceso de revisar qué mercadería falta o está por terminar, para comunicar al administrador que se encargará de realizar el pedido respectivo de la mercadería.		
_____	_____	
Elaboró	Revisó	
Fecha de Elaboración:		

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

4.9.2.2 Flujograma del proceso de Solicitud y compra de medicamentos.



Fuente: Investigación Directa.
Elaborado por: Cynthia Morales.

4.9.2.3 Asiento de Compra de Medicamentos

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Compras		xxx	
	IVA Pagado		xxx	
	Retención en la Fuente			xxx
	Cuentas por pagar proveedores.			xxx
	P/r compra de medicamentos			

Fuente: Investigación Directa.
Elaborado por: Cynthia Morales.

4.9.3 Constatación Física del Inventario.

Consiste en llevar a cabo la comprobación física de los inventarios en periodos ya establecidos, como menciona la norma de control, realizar el inventario por lo menos una vez al año.

4.9.3.1 Políticas de la Constatación física del Inventario.

- Realizar la constatación física del inventario, por lo menos una vez al año.
- Por la gran cantidad de ítems de medicina que posee la farmacia, se asignará personal a cargo de bodega para facilitar el proceso de conteo.
- Las personas encargadas de la realización del inventario mantendrán un registro que les permitirá tener un control e identificación de los mismos.
- Se elaborará un informe donde se adjuntarán los formularios y se efectuará el registro de los resultados del inventario realizado.
- Una vez terminada la constatación física del inventario, se debe comunicar a su jefe inmediato el término del proceso.

4.9.3.2 Normas de la Constatación física del inventario.

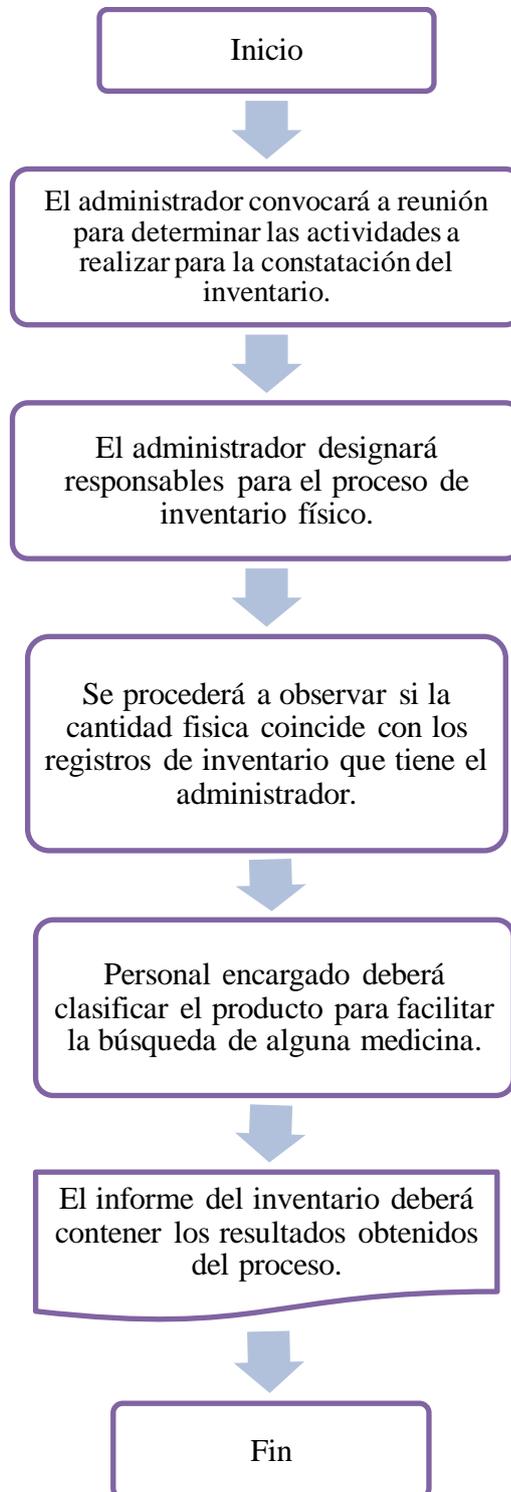
- La Norma de Control Interno 250-08 Constatación física de las existencias establecen que se realizarán las constataciones, por lo menos una vez al año.
- La gerencia debe convocar a una reunión general para dar a conocer la fecha que se llevará a cabo el proceso de la constatación del inventario.
- Las personas encargadas de las constataciones deben tener absoluta responsabilidad en este proceso.
- Se definirán procedimientos para realizar la constatación física del inventario para asegurar la obtención de buenos resultados.

4.9.3.3 Procedimiento de Constatación física del Inventario

		
CUADRO N°8. PROCEDIMIENTO: Constatación Física del Inventario		
RESPONSABLE: Administrador, Personal a cargo del Inventario.		
OBJETIVO: Realizar la toma física del inventario dentro de la entidad, con el fin de tener un control confiable.		
N°	Actividad	Responsable
1	El Administrador General deberá convocar a reunión general y planear, organizar todas las actividades a realizar para la constatación física del inventario	Administrador General
2	El Administrador General deberá designar responsables para el levantamiento de información del inventario físico, asignándoles a cada uno áreas que estén a su cargo y que están ubicados en el interior de la farmacia, y otros responsables a cargo de la bodega.	Administrador General y Personal a cargo del Inventario
3	Se procederá a observar si la cantidad física coincide con los registros de inventarios que tiene el administrador.	Personal a cargo del Inventario
4	El personal encargado de realizar el inventario deberá clasificar el producto, con el propósito de facilitar la búsqueda de alguna medicina.	Personal a cargo del Inventario
5	El informe del inventario realizado deberá contener los resultados que se obtuvieron de la constatación realizada en la empresa.	Administrador General
ANÁLISIS		
Hay que considerar que es importante realizar un inventario físico de todos los bienes que tiene una entidad, para poder conocer la cantidad de productos con los que aún cuenta, y cuáles son los que se necesitan, también ayuda a determinar si existen productos dañados o por caducar.		
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Elaboró		<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Revisó
Fecha de Elaboración:		

Fuente: Investigación Directa.
Elaborado por: Cynthia Morales.

4.9.3.4 Flujograma del proceso de Constatación física del inventario.



Fuente: Investigación Directa.
Elaborado por: Cynthia Morales.

4.9.4 Productos en stock de bodega.

Son un conjunto de mercancías o productos que se tienen almacenados en espera de su venta o comercialización, se almacenan los productos en bodega que más se venden cuando su plazo de caducidad sea en un tiempo largo para evitar la pérdida de algún producto.

4.9.4.1 Políticas de Productos en stock.

- El administrador será el encargado de la supervisión de los productos que se encuentran en stock en bodega.
- Determinar las cantidades máximas y mínimas de cada medicina.
- Se realizarán monitoreos continuos a los productos en stock que se encuentran almacenados dentro de la bodega.
- Se fija la cantidad a pedir y se solicita un nuevo pedido cuando el nivel de stock haya alcanzado cierto punto.
- Se utilizará un modelo definido para el levantamiento de la información de los productos en stock.

4.9.4.2 Normas de Productos en stock.

- Se establecerá una reunión donde se determinará el periodo a realizar el levantamiento de la información.
- La gerencia o el administrador se encargará de verificar cuáles fueron los stocks máximos y mínimos que se encuentren almacenados en el área de bodega.
- Se aplicará método o técnicas para el respectivo control de los stocks en bodega.
- Todas las demandas del producto serán satisfechas, no se permitirán pedidos pendientes.

4.9.4.3 Procedimiento de Productos en Stock en bodega



CUADRO N°10. PROCEDIMIENTO: Productos Stock en bodega

RESPONSABLE: Administrador General, encargados de la Venta de los productos.

OBJETIVO: Establecer las cantidades que posee el almacén en stock.

N°	Actividad	Responsable
1	Mediante una reunión se debe de determinar cuál es el periodo de revisión de los productos en stock	Administrador General
2	El Administrar General es el encargado de verificar cuáles fueron los stocks que se establecieron en la bodega de los diferentes medicamentos.	Administrador General
3	Mediante una revisión de los productos se debe tener en cuenta el día de consumo de éstos, stock máximo y mínimo.	Administrador General
4	Se deben establecer inventarios de los productos en stocks almacenados en la bodega para evitar una ruptura del stock, es decir quedarnos sin productos que vender.	Vendedores
5	Al finalizar se elabora un informe con los resultados obtenidos del proceso realizado.	Persona encargada

ANÁLISIS

Hay que tomar en cuenta, que tanto el Administrador como los vendedores de la farmacia, serán quienes inspeccionaran todos los productos que se encuentran en stock, para poder controlarlos y evitar que la empresa se quede sin algún medicamento que vender.

Elaboró

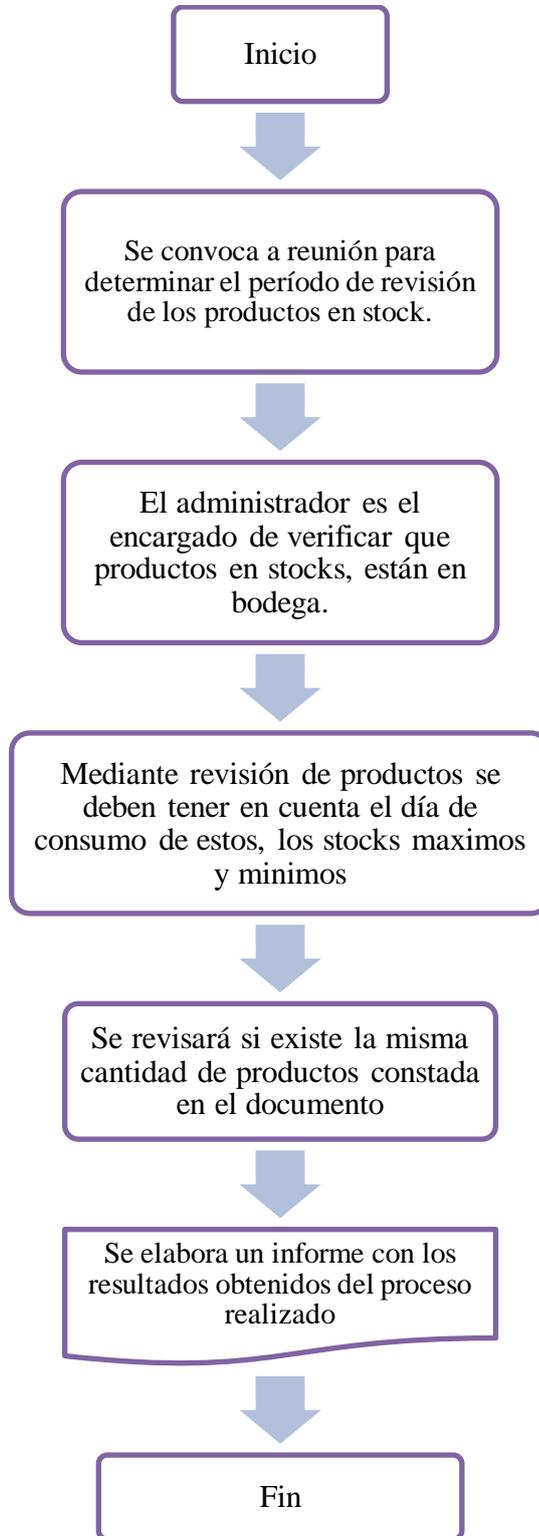
Revisó

Fecha de Elaboración:

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

4.9.4.4 Flujograma del proceso de Productos almacenados para Stock.



Fuente: Investigación Directa.
Elaborado por: Cynthia Morales.

4.10 Cuentas por pagar proveedores.

Las cuentas por pagar representan todas las obligaciones que tiene la empresa que se originaron de la adquisición de un bien o de algún servicio.

4.10.1 Políticas para las cuentas por Pagar Proveedores.

- Se contraerán obligaciones con las entidades financieras, obtenida la autorización previa por parte de la máxima autoridad.
- Se elaborará un informe periódico al gerente sobre los saldos de las cuentas por pagar que hay que cancelar.
- El nivel de endeudamiento estará fijado con los límites de solvencia que la empresa puede tener.
- El pago a proveedores se realizará en 30 días contados desde la fecha de emisión de la factura.
- El pago se realizará con cheque.

4.10.2 Normativa para el control de las Cuentas por Pagar Proveedores.

De la Autorización

- Todas las obligaciones que contrae la empresa serán autorizadas por la máxima autoridad.
- Se elaborará un informe de las cuentas que hay que pagar a los proveedores.

Del vencimiento

- Si existe un retraso en el pago de una obligación se establecerá un índice de vencimiento, para que éstas puedan ser canceladas evitando multas o recargos.

4.10.3 Procedimiento para Cuentas por pagar Proveedores

		
CUADRO N°12. PROCEDIMIENTO: Cuentas por pagar Proveedores		
RESPONSABLE: Administrador General o Contador		
OBJETIVO: Establecer el pago de las cuentas por pagar		
N°	Actividad	Responsable
1	El proveedor deberá presentar la factura para su cobro a la empresa	Proveedor
2	El contador revisará la factura entregada por el proveedor.	Contador
3	El Contador emitirá el cheque a pagar y comunicará al gerente	Contador
4	El gerente firma el cheque, que representa la autorización del pago a realizar.	Gerente General
5	El contador recibe el cheque firmado y confirma al proveedor el pago	Contador
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Elaboró		<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Revisó
Fecha de Elaboración:		

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

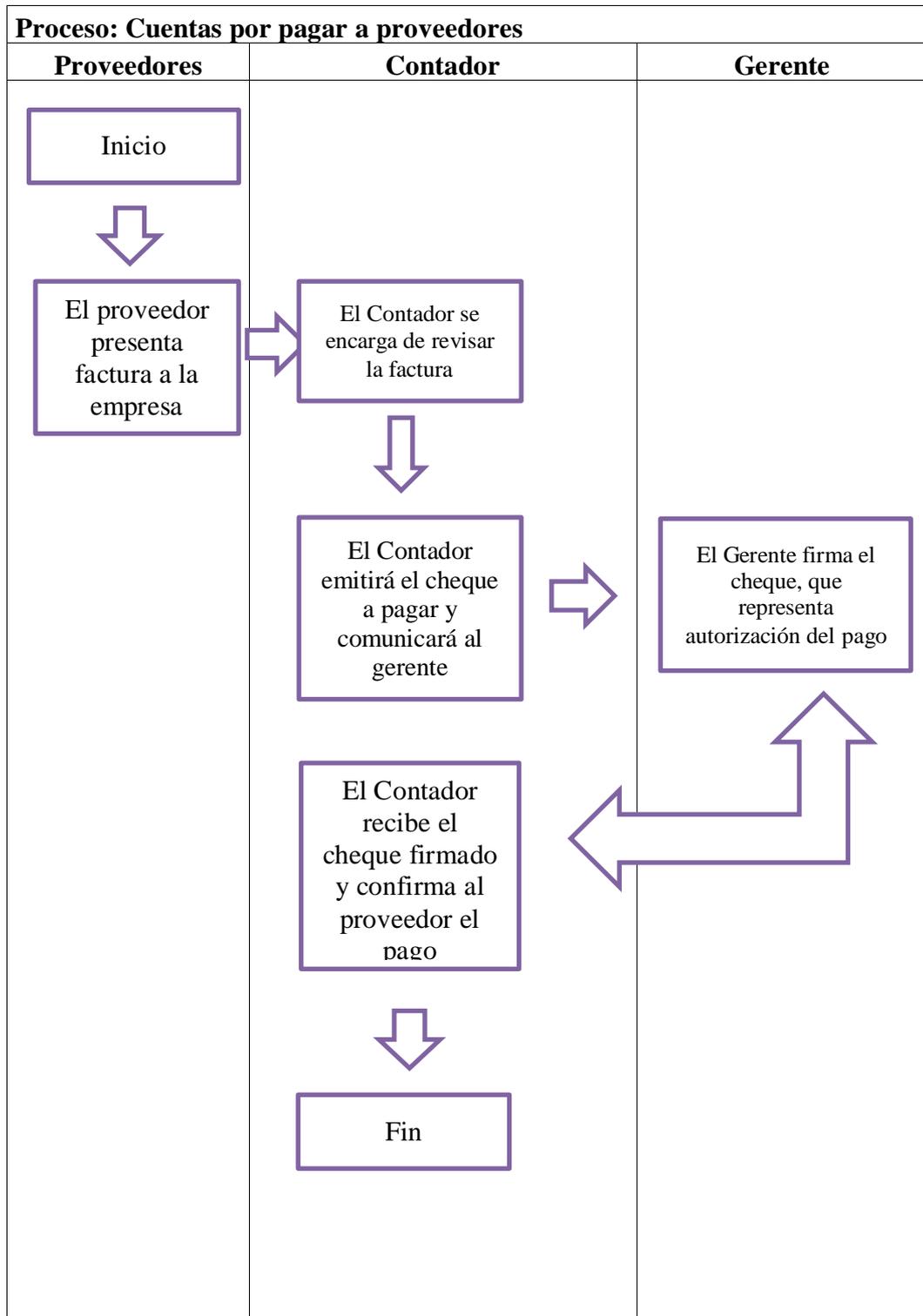
Asiento de Pago a Proveedores

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Cuentas por pagar Difare		xxx	
	Banco de Guayaquil			xxx
	p/r las cuentas por pagar al grupo Difare			

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

4.10.3.1 Flujograma de la Cuenta por Pagar a Proveedores.



Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

4.11 VENTAS

Las ventas dentro de la farmacia Cruz Azul son el monto total que se cobra por la prestación de algún producto o servicio realizado, constituye también el motor fundamental del negocio.

4.11.1 Políticas para las Ventas

- Se tomará en cuenta la forma de pago que realiza el cliente.
- Los descuentos que se realizarán en la farmacia Cruz Azul serán del 6% o el 10% según el producto.
- Si el cliente tiene créditos en la farmacia y realiza su pago una semana antes del vencimiento tendrá un descuento del 12%.
- Si existen clientes que tengan créditos en la empresa que no han cumplido con los plazos de pagos, automáticamente pierden este beneficio.
- Elaborar un informe detallando las ventas diarias de la empresa.

4.11.2 Normas para las Ventas

- La máxima autoridad solicitará al Servicio de Rentas Internas la autorización para la impresión de comprobantes de venta.
- Las ventas y el cobro de los pedidos, se deben de registrar detalladamente por separado.
- Verificar que la cantidad de pedido enviado por bodega estén conformes con las cantidades vendidas.
- En caso de alguna devolución se revisará la mercadería para verificar si no presenta algún daño.
- El precio de los productos en ofertas estarán sujetos a los periodos determinados por el franquiciado.

4.11.3 Procedimiento de las Ventas



CUADRO N°13. PROCEDIMIENTO: Ventas

RESPONSABLE: Vendedores

OBJETIVO: Establecer el modo de venta realizado en la farmacia

N°	Actividad	Responsable
1	El cliente solicita la medicina al vendedor a cargo.	Cliente
2	El vendedor verificará si existe el producto en la empresa, En caso de no existir el producto se termina la venta.	Vendedor
3	Si existe el producto, se proseguirá al despacho de la medicina solicitada por el cliente.	Vendedor
4	Se le informa al cliente el monto a cancelar.	Vendedor
5	Se imprime la factura y es entregada al cliente.	Vendedor

ANÁLISIS

La persona encargada de las ventas de los productos de la farmacia deberá de tener hacia los clientes un trato amable, donde el cliente quede satisfecho de la atención que se le brinda para que siga adquiriendo el producto en las instalaciones.

Elaboró

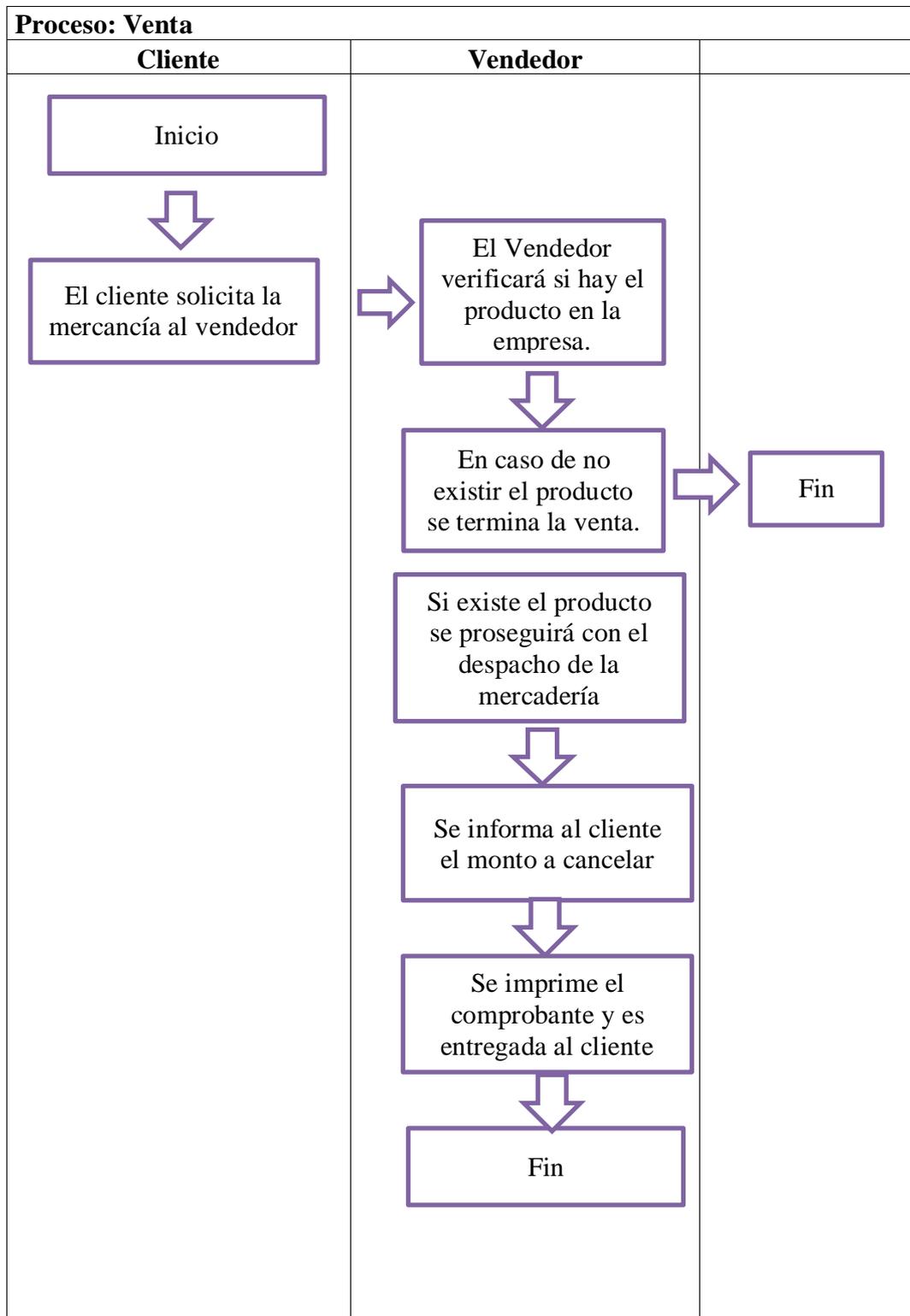
Revisó

Fecha de Elaboración:

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

4.11.4 Flujograma del proceso de Ventas.



Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

Asiento de Venta de la farmacia Cruz Azul

FARMACIA CRUZ AZUL			
ASIENTO DE VENTA			
1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
FECHA	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
XXX	Caja Efectivo	XXX	
	Ventas		XXX
	p/r en venta en efectivo		
TOTAL		XXX	XXX

4.12 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

El impuesto al valor agregado, según la Ley de Régimen Tributario Interno grava el valor de las transferencias de dominio de los bienes muebles de naturaleza corporal. A continuación se presentan políticas y normas para la declaración del impuesto.

4.12.1 Políticas de la Declaración de Impuestos al Valor agregado.

- Se establecerán normas y procedimientos para la correcta declaración de impuestos.
- Presentar mensualmente al Servicio de Rentas Internas las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes.

4.12.2 Normas de Declaración de Impuestos al Valor Agregado.

- El contador deberá estar constantemente en capacitaciones sobre aspectos tributarios.
- Los documentos fuentes para la declaración del impuesto deberán ser archivados en orden cronológico y secuencial.
- La empresa debe declarar sus impuestos para no presentar problemas a futuro.

4.12.3 Procedimiento de declaración del Impuesto al Valor Agregado.



CUADRO N°14.PROCEDIMIENTO: Declaración del Impuesto al Valor agregado

RESPONSABLE: Contador

OBJETIVO: Declarar el impuesto con el objeto de no presentar problemas futuros.

N°	Actividad	Responsable
1	Verificar la fecha de declaración de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes.	Contador
2	Consolidar toda la información contable, de las facturas de compra y venta del periodo a declarar.	Contador
3	El contador debe llenar el formulario 104 A, en el programa DIMM formulario.	Contador
4	Se deben llenar los datos generales de la persona que realiza la declaración.	Contador
5	Se llenan en los casilleros 400 las ventas gravadas con tarifa 0% y en el 500 las compras gravadas con tarifa 12% y 0%.	Contador
6	El casillero 600 representa el cálculo de liquidación de Impuesto al valor Agregado.	Contador
7	Si se le han efectuado retenciones en el mes, procede a llenar el casillero.	Contador
8	Una vez llenado el formulario se envía por Internet a la página del Servicio de Rentas Internas.	Contador

Elaboró

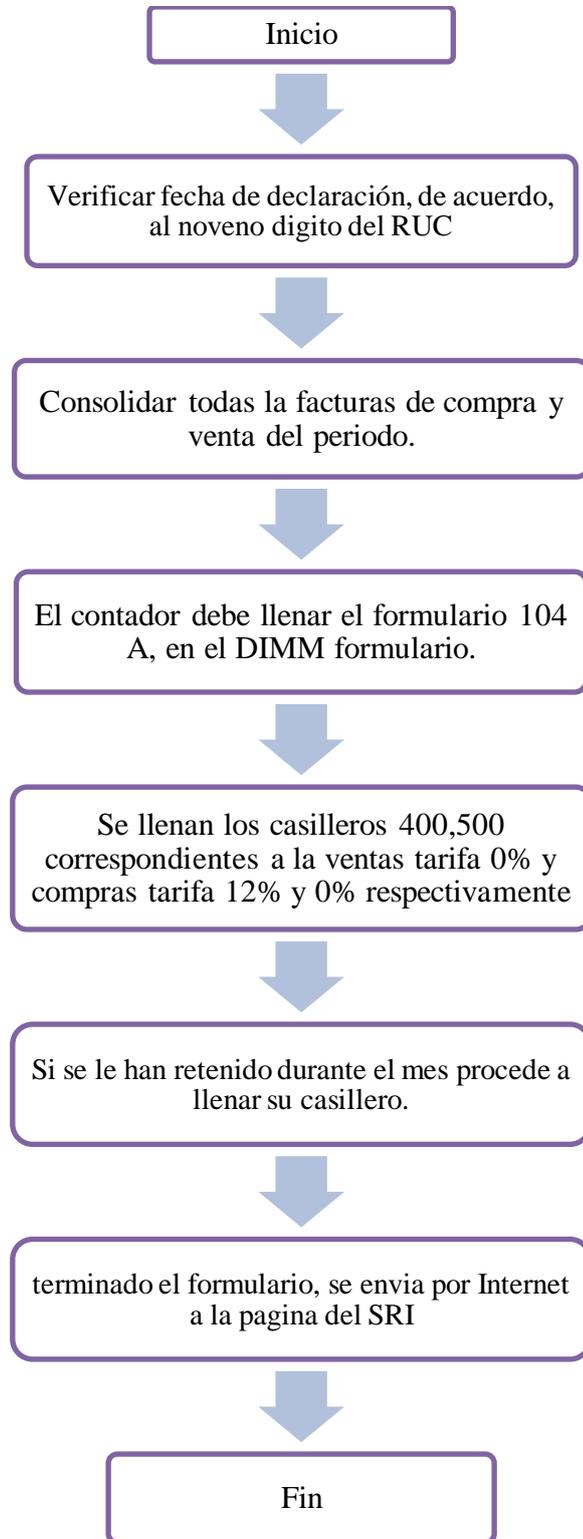
Revisó

Fecha de Elaboración:

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

4.12.3.1 Flujograma de Declaración del Impuesto.



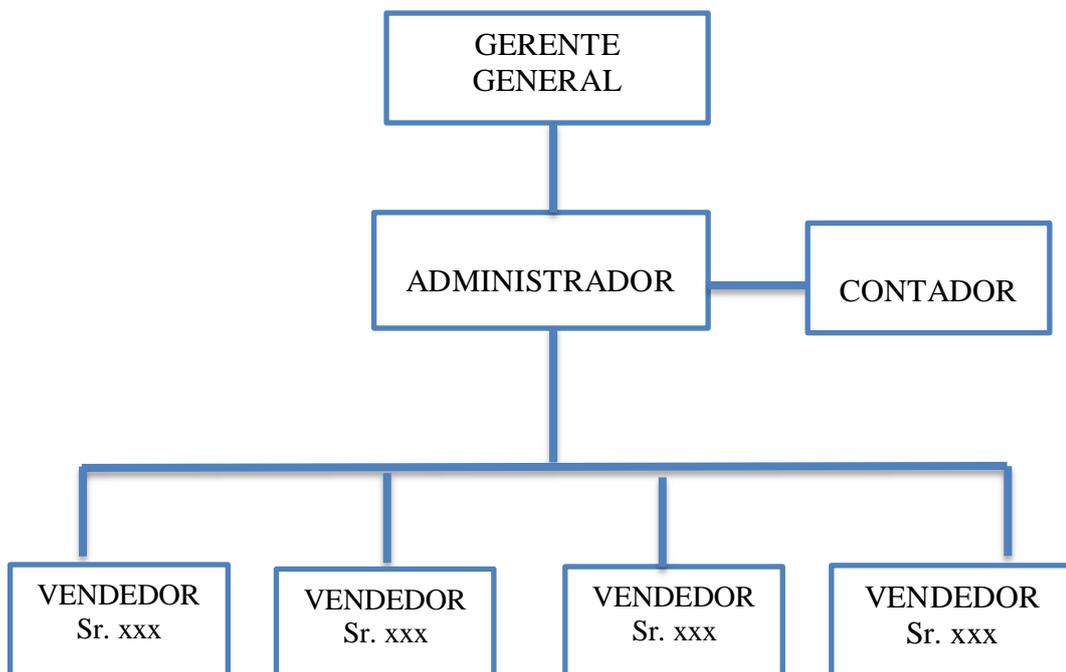
Fuente: Investigación Directa.
Elaborado por: Cynthia Morales.

Asiento de liquidación de IVA

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	IVA en ventas		xxx	
	IVA en compras		xxx	
	Caja			xxx
	p/r la liquidación de IVA Correspondiente al mes de Enero			

4.13 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul carece de una estructura organizacional adecuada , a continuación se presenta el modelo establecido a nivel jerárquico:



Fuente: Farmacia Cruz Azul.

Elaborado por: Cynthia Morales.

4.14 ORGÁNICO FUNCIONAL

ADMINISTRADOR.

PERFIL DEL PUESTO

Experiencia: 2 a 5 años de experiencia laboral

Sexo: Masculino o Femenino

Estado Civil: Soltero (a) o Casado(a)

Edad: 25 a 40 años

Instrucción: Título de tercer nivel en las áreas de administración, marketing o demás carreras afines.

Actitudes: Tener facilidad de comunicación, decisión de trabajar en equipo, tener iniciativa propia y capacidad para tomar decisiones asertivas.

Competencia: Tener liderazgo, orientación al servicio, habilidades de comunicación, líder participativo.

FUNCIONES

- Controlar todas las actividades que realiza la empresa, para lograr el cumplimiento de los objetivos.
- Realizar reuniones de trabajo las veces que él considere necesario, dentro de los departamentos.
- Trabajar en conjunto con el gerente general de la empresa para la toma de decisiones asertivas.
- Se encarga de la realización de la nómina de los productos que hacen falta en la empresa.
- Se encarga de la compra de los productos que están destinados para la venta.
- Establecer las sanciones entre los colaboradores.
- Aportar con ideas innovadoras para beneficio de la empresa.

CONTADOR

Experiencia: 1-3 años de experiencia laboral

Sexo: Femenino o Masculino

Estado civil: Soltero(a) o Casado(a)

Edad: 25 a 30 años

Instrucción: Título de tercer nivel, Contador Público Autorizado.

Competencia: Conocimientos contables, envío y recepción de documentos, control de elaboración de presupuestos, pago de las declaraciones del impuesto a la renta e Impuesto al Valor Agregado.

Actitudes: Ser Responsable, puntual, sepa adaptarse a los cambios sin ningún problema, asertivo en la toma de decisiones, efectuar cálculos con rapidez y precisión, cumplir con todas sus obligaciones.

FUNCIONES

- El contador deberá encontrarse presente en todas las reuniones realizadas por parte del administrador o de la máxima autoridad, el día y a la hora establecida.
- Deberá tener el máximo conocimiento de los programas de Microsoft como Word, Access y sobre todo Excel.
- Estar al día con los pagos de las declaraciones de los impuestos que tiene que cumplir la empresa.
- Tener al día todos los registros de las ventas diarias que realiza la empresa.
- Deberá realizar la presentación de los estados financieros anuales de la empresa.
- Manejo de las facturas de las compras realizadas por parte de la organización.

VENEDORES

Experiencia: 6 meses de experiencia

Sexo: Femenino o Masculino

Estado civil: Soltero(a) o Casado(a)

Edad: 18 a 30 años

Instrucción: Bachiller

Competencia: Tener experiencia en el ámbito farmacéutico, buena atención al cliente.

Actitudes: Ser Responsable, puntual, sepa adaptarse a los cambios sin problemas, que tenga compromiso, entusiasmo en las actividades a realizar, que sea honrado, brinde adecuada atención al cliente.

FUNCIONES

- Se deberá mantener una comunicación directa entre el cliente y el vendedor.
- Contribuir a las soluciones de problemas que pueden presentarse en la empresa.
- Asesorar en cierta forma a los clientes que tiene la Farmacia Cruz Azul.
- Brindar plena satisfacción en el servicio y atención al cliente, logrando en ellas lealtad y preferencia.
- Actuar con iniciativa ante las exigencias que puede pretender el cliente, logrando su satisfacción.
- Comunicar al administrador la respectiva falta de alguna mercadería para hacer el aviso respectivo al proveedor.
- Mantener su sección asignada limpia y ordenada.
- Cooperar activamente con la seguridad y vigilancia de todos los activos de la empresa.
- Participar en la constatación física de los inventarios que realiza la empresa en su tiempo establecido.

4.15 INDICADORES FINANCIEROS

Con el análisis de los estados financieros se evaluará la situación financiera y el comportamiento de la entidad, por lo tanto el uso de esta información es un procedimiento necesario porque mostrará los puntos fuertes y débiles con los que cuenta la entidad, para poder tomar acciones correctivas que ayuden al porvenir de la farmacia.

Aunque cabe recalcar que los estados financieros representan un registro de hechos pasados, sus estudios permitirán tomar decisiones futuras.

1. Índice de Liquidez - Capital de trabajo

El capital de trabajo representa los recursos con los que cuenta la empresa después de haber cubierto sus deudas a corto plazo. La fórmula del capital de trabajo se define a continuación:

$$\begin{aligned}\text{Capital de trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ &= 107.206,81 - 43.671,90 \\ &= 63.534,91\end{aligned}$$

Con el resultado obtenido se puede verificar que la empresa, luego de cubrir sus deudas dispone de un capital de trabajo de 63.534,91.

2. Razón Circulante

La razón circulante muestra la capacidad que se encuentra la empresa para poder cubrir todas sus obligaciones en un periodo a corto plazo. Su fórmula se define a continuación:

$$\begin{aligned} \text{Razón Circulante} &= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{Razón Circulante} &= \frac{107.206,81}{43.671,90} \\ \text{Razón Circulante} &= 2,45 \end{aligned}$$

Como resultado a este indicador podemos determinar que la farmacia por cada dólar que tiene, dispone de \$2,45 para poder pagar, lo que es muy bueno de acuerdo a los parámetros dados por este indicador.

3. Índice de inventarios con relación al activo corriente

Este índice representa que medida de liquidez tiene el activo corriente cada vez que se mida el inventario. Su fórmula se define a continuación:

$$\begin{aligned} \text{índice de Inventarios} &= \frac{\text{Inventarios}}{\text{Activo Corriente}} \\ \text{índice de Inventarios} &= \frac{105.091,14}{107.206,81} \\ \text{índice de Inventarios} &= 0,98 \end{aligned}$$

Podemos observar que la farmacia ha alcanzado una fluctuación razonable de los inventarios en relación a los activos corrientes.

4. Índice de Rotación de Inventarios.

Este indicador mide la capacidad de rotación que tiene el inventario, en otras palabras mide la capacidad que tiene la empresa al vender sus productos.

$$\text{índice de Rotación Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{índice de Rotación Inventarios} = \frac{395.249,74}{105.091,14}$$

$$\text{índice de Rotación Inventarios} = 3,76$$

Se puede evidenciar que la farmacia Cruz Azul vende 3,76 veces las medicinas durante los doce meses del año.

5. Permanencia de los Inventarios

Este indicador se refiere al número de días en que el inventario se encuentra dentro de la farmacia antes de venderse.

$$\text{Permanencia de los Inventarios} = \frac{360 \text{ (días)}}{\text{Rotación del Inventario}}$$

$$\text{Permanencia de los Inventarios} = \frac{360,00}{3,76}$$

$$\text{Permanencia de los Inventarios} = 95,72$$

Como se puede observar existe mercadería que dura en la farmacia con un promedio de 93 días.

TABLA N°30. Indicadores de la Cuentas

Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul										
Indicadores										
	NORMAS					POLÍTICAS				
	Eficacia					Eficiencia				
	Antes		Se espera		Análisis	Antes		Se espera		Análisis
Caja	3	50%	6	100%	Antes la farmacia solo el 50% aplicaba las normas establecidas, con el Manual se espera que se aplique el 100% de las normas.	3	43%	7	100%	Las políticas establecidas se aplicaban en un 43% en la empresa, se espera que se logre aplicar el 100% de las políticas.
	6		6			7		7		
Inventarios	2	50%	4	100%	En los inventarios solo se aplicaba el 50% de las normas establecidas, se estima que se apliquen el 100% con el Manual	3	43%	7	100%	Las políticas establecidas se aplicaban en un 43% en la empresa, se espera que se logre aplicar el 100% de las políticas.
	4		4			7		7		
Constatación Física del Inventario	1	25%	4	100%	En la constatación de los inventarios, con la implementación del Manual se espera que las normas se apliquen en su totalidad	3	60%	5	100%	La Farmacia aplica solo un 60% de las políticas, se espera que se aplique en su totalidad
	4		4			5		5		
Cuentas por Pagar Proveedores	1	33%	3	100%	Las Cuentas por Pagar proveedores cumplen con las normas en un 33%, se estima que se apliquen el 100% de las normas en la empresa.	1	20%	5	100%	Para el pago a proveedores la empresa cumplía con las políticas en un 20%, se pretende aplicar con el Manual el 100% establecido
	3		3			5		5		
Ventas	2	40%	5	100%	Las normativas para las Ventas solo cumplen un 40% de aplicación, se espera que se den en su totalidad el uso.	2	40%	5	100%	Con la implementación del Manual se estima que las políticas se cumplan en su totalidad dentro de la empresa.
	5		5			5		5		

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

	Funciones del Trabajador				
	Indicador Desempeño Laboral				
	Antes		Se espera		Análisis
Administrador	2	29%	7	100%	
	7		7		
Contador	4	57%	7	100%	El Contador debe de cumplir con todas las funciones y competencias asignadas a los empleados para el correcto funcionamiento de la entidad.
	7		7		
Vendedores	5	56%	9	100%	Las funciones de los Vendedores deben de ser aplicadas al 100% para que en la empresa cuente con el desarrollo y mejor funcionamiento.
	9		9		

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Cynthia Morales.

4.16 CAPACITACIÓN

Como parte fundamental para la implementación del presente Manual de Control Interno Contable, es necesario que todo el personal que estará involucrado en el proceso esté totalmente apto para el correcto uso, se considera importante realizar capacitaciones a todo el personal para informarles sobre el contenido del manual; el cual está compuesto por las políticas, normas y los respectivos procedimientos de diferentes cuentas como caja, inventario, cuentas por pagar, ventas. Para la realización de esta capacitación, se hablará con el gerente de la empresa para coordinar los horarios de disponibilidad de los trabajadores, y se trabajaría bajo estas disposiciones. Es necesario que al momento de realizar esta capacitación se cuente con todos los instrumentos a utilizarse como: la computadora, el uso del proyector y del material impreso, para entregarles al personal asistente y contar con demás suministros como lápices o plumas que serán indispensables para el desarrollo de la capacitación.

4.16.1 Presupuesto

TABLA N° 40.PRESUPUESTO	
RECURSOS HUMANOS	VALOR TOTAL
Servicio de Capacitación	\$ 160,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	
Laptop	\$ 900,00
RECURSOS MATERIALES	
Proyector	\$ 90,00
Materiales impresos	\$ 100,00
Suministro de oficina	\$ 40,00
Totales	\$ 1.290,00

4.17 ANÁLISIS DE COSTO-BENEFICIO

Para poder determinar el análisis de los costos-beneficios es necesario identificar todos los impactos positivos (beneficios) y negativos (costos), que influyen directa o indirectamente, en la implementación del Manual de Control Interno Contable. El análisis de costo beneficio es una herramienta que influye en la toma de decisiones de la empresa.

El costo es el dinero que se va a desembolsar para poder comprar o producir el bien. En este caso, el impacto negativo será el costo a desembolsar para la aplicación del Manual de Control Interno Contable, que como resultado se obtuvo un monto de \$1.290,00, tomando en consideración todo lo necesario para la correcta implementación y entrega del manual como; el servicio de capacitación a emplear, los recursos materiales a utilizar, etc. Como impacto positivo, se toma en cuenta que al momento de implementar este Manual de Control Interno Contable se estará ayudando a que la empresa a futuro tome mejores decisiones en beneficio de la entidad, se está organizando a que en la empresa se minimice o no existan riesgos y fraudes que puedan perjudicar a la organización.

4.18 PLAN DE ACCIÓN.

PLAN DE ACCIÓN				
PROBLEMA:	INCIDENCIA DE LA GESTIÓN CONTABLE EN LOS DESAJUSTES DE INVENTARIOS EN LA INCORPORACIÓN DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE			
PROPUESTA:	MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA CRUZ AZUL			
PRÓPOSITO:	Lograr un adecuado control en las operaciones que realiza la empresa, contando con políticas, normas y procedimientos, que facilite el proceso para lograr la correcta toma de decisiones en la empresa.			INDICADOR: Confiabilidad de la información financiera.
OBJETIVOS	INDICADORES	ESTRATEGIAS	ACTIVIDADES	COSTO
Incluir políticas y normas para la implementación del manual de control interno contable.	Establecer uso de normas y políticas.	Lograr el eficiente uso de los recursos que posee la entidad para la mejora de cualquier situación que se presente	Reuniones con todo el personal administrativo para la implementación del manual.	100,00
Elaborar el direccionamiento estratégico para la farmacia Cruz Azul.	Aplicación del direccionamiento estratégico.	Lograr el cumplimiento del direccionamiento estratégico establecido para ña farmacia.	Reunión con el personal de farmacia para la explicación del direccionamiento.	900,00
Establecer un esquema de procedimientos contables que les permita mejorar sus procesos y aprovechar los recursos de manera efectiva.	Aplicación de los formatos establecidos en el Manual.	Lograr el cumplimiento eficaz de los procedimientos contables.	Reunión con el administrador y contador de la empresa para la explicación de los formatos realizados	
Establecer lineamientos de estructura organizacional dentro de la empresa.	La farmacia Cruz Azul contaría con una estructura organizacional definida.	Aplicación de la estructura organizacional definida.	Reunión con el gerente de la empresa para el conocimiento de la estructura organizacional.	290,00
Orientar al equipo de trabajo de la empresa para el correcto uso y aplicación del manual.	Participación en conjunto de los trabajadores	Capacitar a los empleados de la empresa	Aprobar íntegramente el contenido de la propuesta denominada Manual de Control Interno Contable	

CONCLUSIONES

1. La farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul no cuenta con un Manual de Control Interno Contable que ayude a que la realización de la actividades en la empresa sean las adecuadas.
2. Una de las falencias que se encontraron es que la Farmacia no cuenta con funciones específicas distribuidas para todas las actividades que realiza, provocando una desorganización que no permite el eficiente uso de los recursos.
3. El Manual de Control Interno Contable, presenta los factores orientados al desarrollo de la farmacia, porque cuenta con el direccionamiento estratégico establecido para el área contable, para que la empresa adopte las filosofías presentadas en este diseño.
4. El Manual de Control Interno Contable contiene las políticas, normas y procedimientos de cada una de las cuentas representativas que maneja la farmacia, además de formatos que pueden implementar la empresa para cualquier situación que se les presente y así mejorar su proceso para que sea más eficaz y eficiente.
5. El Manual de Control Interno Contable cuenta con una estructura organizacional establecida en un nivel jerárquico y con la descripción que deben cumplir cada uno de los trabajadores desde el gerente hasta los empleados, conocer cuáles son funciones dentro de la farmacia que les permita desenvolverse de manera eficiente y efectiva en sus puestos de trabajo, permitiendo generar un ambiente de trabajo estable y de compañerismo para que de esta manera se pueden cumplir con los objetivos propuestos por la organización.

RECOMENDACIONES

1. Analizar y aplicar el Manual de Control Interno Contable en la Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul, para que les sirva y permita establecer los mecanismos adecuados para la realización de todas sus actividades dentro de la organización.
2. Fomentar la realización de los trabajos en equipo, promover el compañerismo, y la integración de todo el personal activo que labora dentro de la organización para que las actividades se cumplan de mejor manera y favorezcan tanto a la empresa como a los colaboradores.
3. Aplicar el direccionamiento estratégico establecido para el área contable de la empresa, porque esto es una base fundamental para su desarrollo y un objetivo principal que se quiere lograr.
4. Proponer un monitoreo y seguimiento del cumplimiento de las normas, políticas o procedimientos implementados en el diseño del Manual de Control Interno Contable, para lograr el cumplimiento de los objetivos trazados en el tiempo determinado, de esta manera se controlarán las actividades y la forma en cómo se dieron los resultados.
5. Formar la creación de grupos de trabajo como iniciativa propia del administrador para que ayuden a resolver problemas e inconvenientes que se presenten en el desarrollo de las actividades de trabajo, la reproducción de estas ideas brindaran un amplio aspecto para elegir la opción más adecuada para el problema a trabajar.

BIBLIOGRAFÍA

- Ackerman, S. E., & Com, S. (2011). *Metodología de la Investigación*. Buenos Aires: Ediciones del Aula Taller.
- Andrade, M., & Sacoto, C. (2012). *Historia de la Industria farmacéutica*. Milagro.
- Arias, F. G. (2010). *El Proyecto de Investigación*. Caracas- Venezuela: EDITORIAL EPISTEME, C.A.
- Arturo, M. Á. (2011). *Guía didáctica Metodología de la Investigación*. Colombia.
- Cantú, G. G. (2014). *Contabilidad financiera (Segunda Edición)*. Editorial McGrawhill.
- Contabilidad, J. d. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad 2 (Inventarios)*. Londres.
- Domínguez, F., Vargas, L., & Marmili, L. (2011). *Controles Internos vinculados a procesos Administrativos Contables*. Mendoza.
- Fonteboá, A., Toro, J. d., Armada, E., & Santos, C. (2010). *Control Interno Programa de preparación económica para cuadros*. La Habana-Cuba: Centro de estudios contables financieros y de Seguros.
- González, R. M. (2014). Marketing en el siglo XXI (Quinta Edición). En R. M. González, *Marketing en el siglo XXI (Quinta Edición)* (pág. 472). España: Centro de Estudios Financieros (CEF).
- Guerrero, F. P. (2010). Gestión de stocks. En F. P. Guerrero, *Gestion de stocks* (pág. 237). España: ESIC EDITORIAL.
- Mantilla, S. A. (2012). *Control Interno Informe COSO*. Coordinación editorial Alexander Acosta.

Montes, C., Montilla, O., & Mejia, E. (2014). *Control y Evaluación de la Gestión Organizacional*. Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

Moquillaza, J. G. (2010). Estados Financieros. En J. G. Moquillaza, *Estados Financieros*. Lima: JCM Editores.

Morgado, J. M. (2010). *Contabilidad I*. Venezuela: Villa de Cura.

Ramírez, J. (2010). *Fundamentos de Inventarios*. Maracaibo, Estado Zulia.

Rodríguez, E. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Hector Merino Rodriguez.

Rojas, V. M. (2011). *Metodología de la Investigación*. Bogota: Ediciones de la U.

Sampieri, R. H., fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de Investigación*. Mexico: McGrawhill/ Interamericana editores S.A.

Torres, M. (2010). *Clases de Investigación*. Mcgrawhill-Interamericana S.A.

Torres, P. (2010). *Clases de Investigación*. Mcgrawhill-Interamericana S.A.

Zapata, P. (2008). *Contabilidad General*. Mcgrawhill-Interamericana S.A.

Código de Comercio

Ley de Régimen Tributario

Webgrafía

Contadores, I. (14 de Agosto de 2014). *Contables.us*. Recuperado el 26 de abril de 2015, de Contables.us: <http://www.contables.us/sistemas/asesorias/registro-de-la-actividad-financiera/>

Guerra, R. (4 de febrero de 2014). *Wikipedia*. Recuperado el 27 de Abril de 2015, de Wikipedia: <http://es.wikihow.com/escribir-un-informe-de-inventario>

Tovar, E. (s.f.). *Auditool*. Recuperado el 11 de Julio de 2014, de Red de Conocimientos en Auditoria y Control Interno: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Thompson, I. (Septiembre de 2010). *PromonegocioS.net*. Recuperado el 07 de Noviembre de 2014, de PromonegocioS.net Investigacion de Mercado: <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/encuestas-definicion.html>

Soto, B. (3 de Mayo de 2012). *Gestión.Org*. Recuperado el 25 de Abril de 2015, de Gestión.Org: <http://www.gestion.org/economia-empresa/gestion-contable/6222/como-realizar-la-gestion-contable-dentro-de-la-empresa/>

<http://www.gerencie.com/balance-general.html>

<http://www.encyclopediafinanciera.com/indicadores-financieros.htm>

http://www.shcp.gob.mx/EGRESOS/sitio_pbr/progra_presupuestacion/Paginas/indicadores_des.aspx

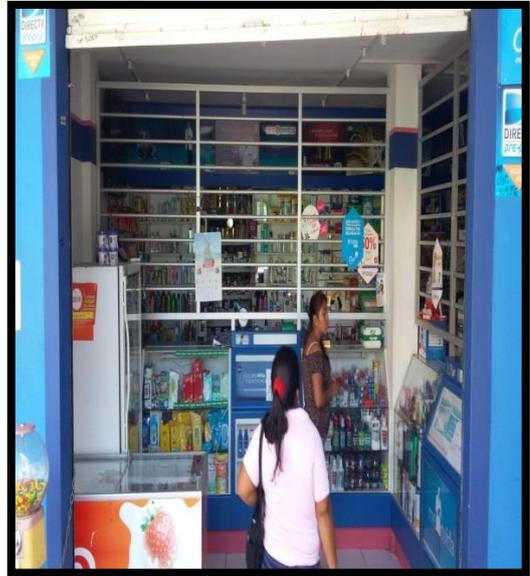
<http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/indicador>

ANEXOS

Anexo 1. Logo de la farmacia Cruz Azul



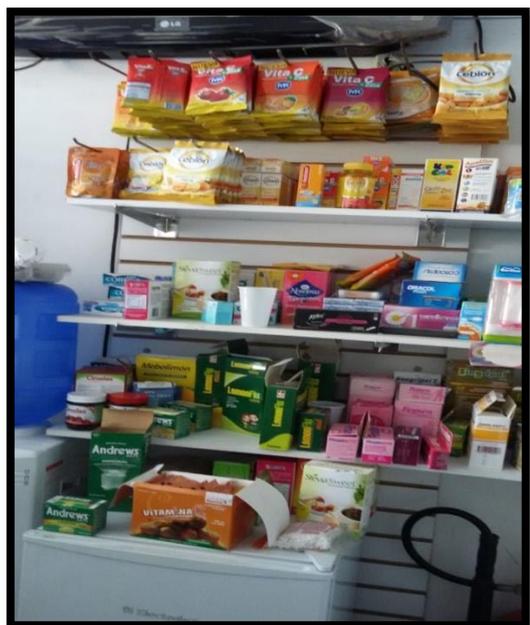
Anexo 2. Farmacias Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul



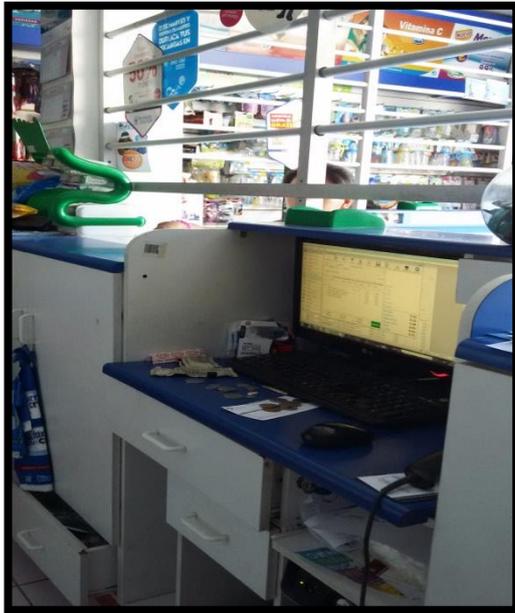
Anexo 3. Percha donde se encuentra parte de la Medicina.



Anexo 4. Percha donde se encuentra parte de la Medicina.



Anexo 5. Activo con lo que cuenta la farmacia



Anexo 6. Venta de otros productos que adquiere la farmacia.



**Anexo 7. Entrevista realizada al Contador de la Farmacia Jorge Suárez
Jaime franquicia Cruz Azul.**

Nombre de la Institución: Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul

Nombre de la Entrevistada: Econ. Inés Suárez Muñoz

Cargo Actual: Contadora

Lugar y Fecha: 23 de Marzo del 2015

Tema del Proyecto: Incidencia de la Gestión Contable en los desajustes de los inventarios. Diseño de un Manual de Control Interno Contable a los inventarios en la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz azul del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena año 2015.

1. ¿Comente las funciones que desempeña dentro de la Farmacias Cruz Azul?

Dentro de la farmacia Cruz Azul desempeño el cargo de Administrador General de la entidad.

2. ¿Considera necesario que se establezcan medidas de control dentro de la empresa?

En verdad si, la farmacia Cruz Azul en algunas partes necesita que se establezcan medidas de control, sobre todo, para poder seguir mejorando cada día y ser reconocidos por el buen trato con el que sobresale las farmacia Cruz Azul.

3. ¿Conoce si los Inventarios son físicamente contados por lo menos una vez al año?

Obviamente, dentro de la farmacia Cruz Azul se realizan conteos físicos de la mercadería que posee la entidad.

4. ¿Conoce cuál es el procedimiento que se cumple al momento de realizar los inventarios?

Claro que sí, se trabaja realizando el conteo de la medicina una vez por semana para poder saber con cuánta medicina, todavía, se tiene y no cerrar la farmacia porque no se puede.

5. Comente si conoce sobre lo que son Manuales de Control Interno

En sí, conozco a breves rasgos lo que son los Manuales de control interno, podría comentar que es un Manual que se basa en normas o procedimientos para el mejoramiento de las empresas.

6. ¿Comente si la farmacia Cruz Azul cuenta con un Modelo de Control Interno de los Inventarios?

La farmacia Cruz Azul no cuenta con un Manual de control interno específicamente para los inventarios.

7. ¿Estaría de acuerdo con que se implemente un Manual de Control de Inventarios dentro de la farmacia?

Claro, si es para mejoras de la entidad y sobre todo, para el buen funcionamiento de los inventarios estaríamos dispuestos a que se implemente el Manual de Control Interno dentro de la empresa.

Anexo 8. Entrevista realizada al Administrador de la Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul.

Nombre de la Institución: Farmacia Jorge Suárez Jaime Franquicia Cruz Azul

Nombre del Entrevistado: Jorge Suárez Jaime

Cargo Actual: Administrador General

Lugar y Fecha: 23 de Marzo del 2015

Tema del Proyecto: Incidencia de la Gestión Contable en los desajustes de los inventarios. Diseño de un Manual de Control Interno Contable a los inventarios en la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz azul del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena año 2015.

1. ¿Comente sus funciones que desempeña dentro de la Farmacias Cruz Azul?

El cargo ocupado en la Farmacia Cruz Azul es de Gerente General de la Institución.

2. ¿La farmacia Cruz Azul tiene definida misión, visión?

Como franquicia Cruz Azul si tiene definida lo que es Misión, Visión y valores generales, pero como farmacia Jorge Suárez Jaime no tiene definida estos planes.

3. ¿La misión y la visión de la farmacia Cruz Azul están enfocadas hacia el porvenir y mejoramiento de la empresa?

Como se dijo la farmacia Jorge Suárez Jaime no cuenta con un Manual de Control Interno.

4. ¿Cree usted que exista una buena relación entre todos los trabajadores que laboran dentro de la empresa?

Claro que sí, la relación entre los trabajadores de la farmacia es muy buena, es gente que se interesa en el bienestar de la empresa y sobre todo tener una buena relación entre ellos mismos.

5. ¿Ofrece a sus empleados algún tipo de capacitación?

Como franquicia Cruz Azul si se presentan capacitaciones para todos nuestros empleados, lógicamente, el horario es definido acorde a ellos para que no afecte en el horario en el trabajo.

6. ¿La farmacia Cruz Azul está ubicada en una zona donde existe competencia?

No, la farmacia se encuentra ubicada en una zona donde no existe competencia cercana, ni que pueda afectar en las ventas de las medicinas, más bien, el lugar donde se encuentra la farmacia es una zona donde existe mucha afluencia de personas y es reconocida por todas estas personas.

7. ¿Cree que la Farmacia Cruz Azul se encuentra posicionada en el mercado farmacéutico?

La franquicia Cruz Azul, perteneciente al grupo Difare es una de las más reconocidas en el ámbito farmacéutico, obviamente, tiene posicionamiento en el mercado y es lo que se espera con toda empresa que es nueva en el ámbito empresarial.

Anexo 9. CUESTIONARIO DIRIGIDA A LOS VENDEDORES DE LA FARMACIAS CRUZ AZUL DEL CANTÓN SANTA ELENA.

OBJETIVO:

Determinar el grado de evaluar el Control Interno Contable dentro de la Farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul, mediante la aplicación de una encuesta para que aporten al desarrollo organizacional de la empresa.

INSTRUCTIVO:

Para contestar las preguntas presentadas a continuación, sírvase a marcar con una X el casillero que usted crea conveniente y desarrollar los comentarios debidos.

DATOS DEL ENTREVISTADO (A):

Fecha..... Sector:..... Edad.....
 Sexo: Masculino Femenino
 Estado civil: Soltera(o)..... Casada(o)..... Unión libre.....
 Nivel de educación: Primaria Secundaria Superior

1. ¿Usted tiene conocimiento sobre el Control Interno? (Si la respuesta es No salte a la pregunta número 3)

Definitivamente Si	Indiferente	Definitivamente No
-----------------------	-------------	-----------------------

2. ¿Cree usted que el Control Interno dentro de una empresa ayudaría a mejorar el proceso de la gestión contable?

Definitivamente Si	Indiferente	Definitivamente No
-----------------------	-------------	-----------------------

3. ¿Dentro de la empresa se controlan las entradas y las salidas de los productos?

Definitivamente, Si		Indiferente		Definitivamente, No	
------------------------	--	-------------	--	------------------------	--

4. ¿Los Inventarios son físicamente contados, por lo menos una vez al año?

Definitivamente Si		Indiferente		Definitivamente No	
-----------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

5. ¿Conoce si existe un control sobre la calidad del producto que adquiere la farmacia?

Definitivamente, Si		Indiferente		Definitivamente, No	
------------------------	--	-------------	--	------------------------	--

6. ¿El control de inventarios se realiza por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueve una gran variedad de artículos?

Definitivamente Si		Indiferente		Definitivamente No	
-----------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

7. ¿Conoce si la Farmacia cuenta con políticas establecidas para controlar los desajustes de los inventarios existentes?

Definitivamente Si		Indiferente		Definitivamente No	
-----------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

8. Como empleado de la farmacia ¿usted custodia los activos que tiene a su cargo?

Definitivamente, Si		Indiferente		Definitivamente No	
------------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

9. ¿Conoce si los inventarios se encuentran en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos?

Definitivamente Si		Indiferente		Definitivamente No	
-----------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

10. ¿Se almacenan los productos de una manera ordenada y sistemática?

Definitivamente Si		Indiferente		Definitivamente No	
-----------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

11. ¿Una vez realizado el inventario, se elaboran informes finales sobre el inventario que se realizó?

Definitivamente Si		Indiferente		Definitivamente No	
-----------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

12. ¿El informe entregado al administrador de la farmacia proporciona información confiable y oportuna para la toma de decisiones?

Definitivamente Si		Indiferente		Definitivamente No	
-----------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

13. ¿Considera que su desempeño laboral es óptimo?

Definitivamente Si		Indiferente		Definitivamente No	
-----------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

14. ¿Usted recibe algún tipo de capacitación por parte de la empresa?

Definitivamente Si		Indiferente		Definitivamente No	
-----------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

15. ¿La capacitación que recibe le ayuda en su formación profesional?

Definitivamente Si		Indiferente		Definitivamente No	
-----------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

16. ¿La relación laboral con su jefe inmediato es buena?

Definitivamente Si		Indiferente		Definitivamente No	
-----------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

17. ¿Comunica a su jefe inmediato las irregularidades o los problemas que se presentan en la farmacia?

Definitivamente Si		Indiferente		Definitivamente No	
-----------------------	--	-------------	--	-----------------------	--

Anexo 10: Marco Legal

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además, de las que determine la ley:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.

2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.
3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.
4. Asesorar a los Órganos y Entidades del Estado cuando se le solicite

Anexo 11: NIC 2: Inventarios

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Alcance

2. Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:
 - a. Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios, directamente, relacionados (véase la NIC 11 *Contratos de Construcción*);
 - b. Los instrumentos financieros (véase NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación* y NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*); y
 - c. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 *Agricultura*).
3. Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:
 - a) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
4. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción.

Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen, únicamente, de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

5. Los intermediarios que comercian son aquellos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos, únicamente, de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

6. Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- a) Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- 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.

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

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

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

Medición de los inventarios

8. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de Adquisición

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

Valor neto realizable

10. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.
11. Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.
12. Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones

tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados, directamente, con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

13. No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.
14. Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera, que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

ANEXO 12 Ley Orgánica de Salud. Ley N° 2006-67 (RO 423: 22-dic-2006)

CAPÍTULO I DEL REGISTRO SANITARIO

Art. 137.- Están sujetos a registro sanitario los alimentos procesados, aditivos alimentarios, medicamentos en general, productos nutracéuticos, productos biológicos, naturales procesados de uso medicinal, medicamentos homeopáticos y productos dentales, dispositivos médicos, reactivos bioquímicos y de diagnóstico, productos higiénicos, plaguicidas para uso doméstico e industrial, fabricados en el territorio nacional o en el exterior, para su importación, exportación comercialización, dispensación y expendio, incluidos los que se reciban en donación Las donaciones de productos sujetos a registro sanitario se someterán a la autorización y requisitos establecidos en el reglamento que para el efecto dicte la Autoridad Sanitaria Nacional.

Art. 139.- El registro sanitario tendrá vigencia de cinco años, contados a partir de la fecha de su concesión. Todo cambio de la condición en que el producto fue

aprobado en el registro sanitario debe ser notificado obligatoriamente a la autoridad sanitaria nacional a través del Instituto Izquieta Pérez y, dará lugar al procedimiento que señale la ley y sus reglamentos. Para el trámite de registro sanitario no se considerará como requisito la patente de los productos. El registro sanitario de medicamentos no da derecho de exclusividad en el uso de la fórmula.

CAPÍTULO III

DE LOS MEDICAMENTOS

Art. 153.- Todo medicamento debe ser comercializado en establecimientos legalmente autorizados. Para la venta al público se requiere de receta emitida por profesionales facultados para hacerlo, a excepción de los medicamentos de venta libre, clasificados como tales con estricto apego a normas farmacológicas actualizadas, a fin de garantizar la seguridad de su uso y consumo.

CAPITULO V

DE LOS ESTABLECIMIENTOS FARMACÉUTICOS

Art. 166.- Las farmacias deben atender al público mínimo doce horas diarias, ininterrumpidas y cumplir obligatoriamente los turnos establecidos por la autoridad sanitaria nacional. Requieren obligatoriamente para su funcionamiento la dirección técnica y responsabilidad de un profesional químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico, bien brindará atención farmacéutica especializada.

Art. 167.- La receta emitida por los profesionales de la salud facultados por ley para hacerlo, debe contener obligatoriamente y en primer lugar el nombre genérico del medicamento prescrito. Quién venda informará obligatoriamente al comprador sobre la existencia de medicamento genérico y su precio. No se aceptarán recetas ilegibles, alterada o en clave.

Art. 170.- Los medicamentos, para su venta deben cumplir con los siguientes requisitos.

- a) Estar debidamente identificadas y etiquetadas, sin alteraciones ni enmiendas;
- b) Contener en sus etiquetas el número de registro sanitario nacional, el precio de venta al público y la fecha de expiración;
- c) No estar caducados;
- d) No provenir de instituciones de servicio social, de programas sociales estatales, de donaciones o ser muestras médicas.
- e) No haber sido introducidos clandestinamente al país;
- f) No ser falsificados o adulterados; y,
- g) No tener colocados elementos sobre las etiquetas que impidan la visibilidad de la información del producto, incluidas las que contienen los precios.

Anexo 13 ESTADOS FINANCIEROS DE LA FARMACIA JORGE SUÁREZ JAIME FRANQUICIA CRUZ AZUL.

JORGE ALEJANDRO SUÁREZ JAIME			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
ACTIVOS		PASIVOS	
Activo Corriente:		Pasivo Corriente:	
Caja Bancos	2.115,67	Cuentas por pagar	
Total Caja-Bancos	2.115,67	A corto plazo	43.671,90
Cuentas por cobrar:		Total cuentas por pagar	43.671,90
Empleados	0,00	Pasivos a largo plazo	
Anticipos Varios	0,00	Varios	0,00
Total de cuentas por cobrar		Total pasivos a largo plazo	0,00
Provisión para cuentas malas	0,00		
Total de cuentas por cobrar neto	0,00	TOTAL PASIVOS	43.671,90
Inventarios		PATRIMONIO	
Inventario de Productos	105.091,14	Capital	84.633,07
Total inventarios	105.091,14	Utilidad del ejercicio	3.415,83
Total Activo corriente	107.206,81	TOTAL PATRIMONIO	88.048,90
Activo fijo			
Propiedades maquinarias y equipos	40.058,88		
(-) Depreciación de maquinarias y equipos	19.075,56		
Total de Propiedades, máquinas y equipos	20.983,32		
Activo Intangible			
Marcas, patentes, derechos de llaves	6.620,00		
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	3.089,33		
Total de Activos intangibles	3.530,67		
TOTAL DE ACTIVOS	131.720,80	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	131.720,80

**ANEXO 14 Estado de Resultado de la Farmacia Jorge Suárez Jaime
franquicia Cruz Azul**

JORGE ALEJANDRO SUÁREZ JAIME	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
Ingresos por Ventas	406.988,44
Costos de Ventas	395.249,74
GASTOS	
Gastos de Administración	8.322,87
Gastos financieros	0,00
Total de Gastos	8.322,87
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.415,83