



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

TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIO EN LA FARMACIA PASTEUR,
PARROQUIA SAN JOSÉ DE ANCÓN, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2021.**

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

AUTOR

Malavé Rocafuerte Yanexis Lisbeth

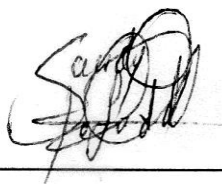
LA LIBERTAD – ECUADOR

FEBRERO-2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“Control de inventario en la farmacia Pasteur, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2021”**, elaborado por la Srta. **Yanexis Lisbeth Malavé Rocafuerte** egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licencia en contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcda. De La A Muñoz Sandy, Mgtr

Profesora tutora

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**Control de inventario en la farmacia Pasteur, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Yanexis Lisbeth Malavé Rocafuerte, con cédula de identidad número 2450500414 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Malavé Rocafuerte Yanexis Lisbeth

No.: 2450500414

Agradecimiento

Agradezco principalmente a Dios por brindarme sabiduría y enfrentarme a esta carrera con todas mis ganas de aprender y fortalecer esos motivos de superarme cada día, en especial a los docentes quienes me han brindado todos sus conocimientos durante todo este ciclo universitario, estoy eternamente agradecida por sus enseñanzas que me servirán de mucho para poder ponerlo en práctica, en la empresa que me abra las puertas y ofrecerles mis servicios contables.

Agradezco a mi padre Walter Ramos Malavé y en especial a mi madre Janeth Alexandra Rocafuerte por brindarme el apoyo necesario económico y moral, enseñándome principalmente los valores necesarios para lograr esta meta que me propuse hace 5 años atrás, el convertirme en una profesional en esta área.

Agradezco a mi tutora Lcda. Sandy de la A, Mgtr por tan apreciable aporte en el trabajo de titulación y desarrollo de mi tesis para la carrera de contabilidad y auditoría.

Malavé Rocafuerte Yanexis Lisbeth

Dedicatoria

Dedico este trabajo de titulación a DIOS por darme vida, fortaleza y sabiduría para poder realizar este proyecto, a mis padres por ser los pilares fundamentales y brindarme el apoyo, su tiempo, sus consejos y ser guías por cada uno de mis logros, a mis maestros que influyeron constantemente al transcurso de este proyecto educativo por la enseñanza que me brindan día a día para lograr mi más anhelado logro de ser profesional.

Malavé Rocafuerte Yanexis Lisbeth

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

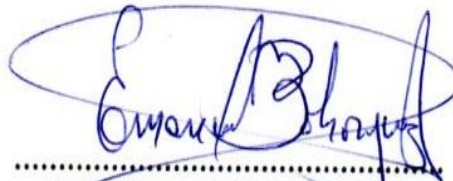
.....
**Lcda. Roxana Álvarez, MSc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



.....
**Lcdo. José Erazo Castillo, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA**



.....
**Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgt.
PROFESOR TUTOR**



.....
**Lcdo. Emanuel Bohórquez MSc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....
**Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

Índice

Introducción	12
Capítulo I. Marco Teórico.....	17
Revisión Literaria.....	17
Desarrollo de las Teorías y Conceptos	19
<i>Control Interno</i>	19
<i>Definición del Control Interno</i>	19
<i>Objetivos del Control Interno</i>	20
<i>Importancia del Control de Inventario</i>	21
<i>Efectividad del Control Interno</i>	21
<i>Métodos de Análisis del Control Interno</i>	21
<i>Cuestionario</i>	22
<i>Flujogramas</i>	22
<i>Inventario</i>	22
<i>Registro de Inventario</i>	22
<i>Rotación de Inventario</i>	23
<i>Sistema de Inventario</i>	23
<i>Sistema de Inventario Periódico</i>	24
<i>Constatación Física de Inventario</i>	24
Componentes del Control Interno COSO I.	24
<i>Ambiente de Control</i>	25
<i>Evaluación de Riesgo</i>	25
<i>Actividades de Control</i>	25
<i>Información y Comunicación</i>	26
Fundamentos legales	26
Normas internacionales de información financiera para PYMES	26
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI	27

Reglamento de control y funcionamiento de los establecimientos farmacéuticos.	27
Capítulo II. Metodología de la Investigación.....	28
Diseño de Investigación	28
Método Descriptivo.....	28
Investigación bibliográfica.....	28
Método Analítico	29
Población.....	29
Muestra.....	29
Recolección y Procesamiento de Datos	30
Capítulo III. Resultados y Discusión	31
Análisis de datos	31
Análisis de la entrevista realizada al Administrador y Trabajador	31
Análisis de la entrevista realizada al contador	33
Análisis de la encuesta	34
Cuestionario del control interno aplicado al contado.....	35
Discusión.....	46
Descripción de procedimiento.....	47
Conclusión.....	59
Recomendaciones.....	60
Bibliografía	61

Tabla de contenidos

Tabla 2 Población De La Farmacia Pasteur.....	30
Tabla 3 Muestra No Probabilística Por Conveniencia.....	31
Tabla 4 Componente Ambiente De Control.....	36
Tabla 5 Componente Evaluación De Riesgo.....	38
Tabla 6 Componente Actividades De Control.....	40
Tabla 7 Componente Información Y Comunicación.....	42
Tabla 8 Componente Supervisión Y Monitoreo.....	44
Tabla 9 Resumen Del Cuestionario De Control Interno.....	46

Apéndice

Apéndice B Cronograma De Actividades.....	66
Apéndice C Matriz De Consistencia.....	67
Apéndice D Formato De Entrevista Al Gerente (Gerente Y Administrador).....	68
Apéndice E Formato De Entrevista Al Gerente (Contador).....	70
Apéndice F Cuestionario De Control Interno Coso I.....	72
Apéndice G Realización De Inventario Ordenado Por Laboratorio.....	77
Apéndice H Carta Aval.....	79
Apéndice I Evidencia De La Entrevista Realizada A La Gerente.....	80



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

AUTOR:

Malavé Rocafuerte Yanexis Lisbeth

TUTOR:

Lcda. De La A Muñoz Sandy, Mgtr

Resumen

La importancia del control de inventario, radica en prevenir irregularidades en los procesos de adquisición, control y gestión de mercadería en las organizaciones, su ausencia ocasiona pérdidas económicas innecesarias a largo o corto plazo, el enfoque de esta investigación adopta la importancia de controlar riesgos a la empresa. La Farmacia Pasteur presenta la problemática de no contar con lineamientos de supervisión, control físico, orden de documentación de facturas, especificación de funciones y demás procesos dentro del sistema de control de inventario, por lo que, el objetivo de estudio buscar evaluar el sistema de control de inventarios, mediante COSO I, para fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones de la farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena, Año 2021. Se utilizó el enfoque mixto, un alcance descriptivo con un diseño no experimental con corte transversal, a su vez, se usó los métodos inductivo, deductivo y analítico, se aplicó entrevistas al gerente, el administrador y vendedor. Los resultados más relevantes que se analizaron en los cinco componentes del control resumieron que la empresa posee un nivel de confianza bajo y un riesgo alto, a su vez, se concluyó que existen procesos de adquisición de mercadería, sin una previa planificación, lo que provocó adquirir productos a altos costos, con base aquello, se recomienda aplicar el sistema de Control Interno COSO I, para ejecutar un óptimo control de registro de inventario, supervisión y monitoreo de las existencias en la entidad.

Palabras claves: Adquisición, Control interno, Flujograma,



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

AUTOR:

Malavé Rocafuerte Yanexis Lisbeth

TUTOR:

Lcda. De La A Muñoz Sandy, Mgtr

Abstract

The importance of inventory control lies in preventing irregularities in the processes of acquisition, control and management of merchandise in organizations, its absence causes necessary economic losses in the long or short term, the focus of this research adopts the importance of controlling risks to the company. The Pasteur Pharmacy presents the problem of not having supervision guidelines, physical control, order of invoice documentation, selection of functions and other processes within the inventory control system, therefore, the objective of the study seeks to evaluate the system of inventory control, through COSO I, to strengthen the effectiveness and efficiency in the operations of the Pasteur pharmacy, San José de Ancón Parish, Province of Santa Elena, Year 2021. The mixed approach was used, a descriptive scope with a non-experimental design With a cross section, in turn, the inductive, deductive and analytical methods were used, interviews were applied to the manager, the administrator and the seller. The most relevant results that were analyzed in the five control components summarized that the company has a low level of confidence and a high risk, in turn, it was concluded that there are merchandise acquisition processes, without prior planning, which uses acquire products at high costs, based on that moment, it is recommended to apply the Internal Control system COSO I, to execute an optimal control of inventory registration, supervision and monitoring of stocks in the entity.

Keywords: Acquisition, Internal control, Flowchart,

Introducción

El tema del control de inventario es de gran relevancia en las empresas, sin importar la naturaleza o tamaño de la actividad comercial que posee, es esencial destacar que la supervisión de los activos debe prevalecer en los procesos de control de existencias, ya que a causa de una organización empírica, existen inexactitudes en los procesos de compra o insuficiencia de los productos al momento de generar ventas, lo que provoca que los empresarios adquieran sus productos a altos costos, sin la consideración de una planificación previa, es por ello que el abordaje de esta investigación resalta la utilización del sistema Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO I), para proporcionar una matriz de consistencia que permita identificar el control de inventario para una correcta toma de decisiones a futuro.

Desde esta perspectiva, se plantea utilizar un manual de procedimientos de control de inventario para identificar el producto que tiene mayor o menor rotación en el mercado, y así, tener un manual con lineamiento de supervisión, control en el Kardex, orden de documentación de facturas, en la aplicación de procedimientos (Flujograma), especificación de funciones y demás métodos que permitan dar solución al control de inventario de la farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón.

A nivel mundial el control interno de inventarios es una herramienta fundamental en la administración de cualquier actividad económica, razón por la cual, estas permiten que las empresas cuenten con un manejo y respaldo en los movimientos de entrada y salida de mercadería, de la misma forma, se verán reflejadas las fluctuaciones de cada producto que ofertan al mercado (Correa, 2019).

Desde el punto de vista de López (2018) considera que el control interno es uno de los procesos administrativos que se deben implementar en cada actividad que tiene la empresa, indistintamente a la naturaleza de la que fue creada; el control de inventario es una herramienta eficaz que va a permitir evaluar el cumplimiento de los procesos como recepción de documentos, almacenamiento de inventario y salida de los productos, de esta manera la correcta evaluación y análisis permitirá obtener mejores resultado, en relación a la rentabilidad.

Muchas de las actividades comerciales de las pequeñas y medianas empresas MIPYMES, se ve reflejada, mediante una serie de problemáticas referentes al control de inventarios, distribución de funciones en el proceso de adquisición de mercadería que se realizan de forma empírica, es decir que no se ha establecido un manual de procedimiento contables para controlar el producto mensualmente, lo que provoca que los microempresarios no cuentan con conocimientos en base a la contabilidad, planificación y presupuesto (Vera, 2020).

En la provincia de Santa Elena existen empresas que fomentan el desarrollo y crecimiento económico, es por ello que estadísticamente la provincia se encuentra en pleno desarrollo comercial y turístico, sin embargo, existen falencias en cuanto a la aplicación de un control interno de inventarios y sobre todo al exceso de mercadería que no tiene tanta rotación en el mercado Torres et al. (2017)

La finalidad de este trabajo es determinar los inadecuados controles que genera la Farmacéutica al momento de realizar sus compras y ventas, lo que conlleva a que no se cuente con el stock necesario para realizar ventas, o se encuentre diferencias entre el registro contable de inventario con el reporte físico. Es esencial destacar la implementación de un manual de procedimiento de control COSO I, de manera que permita realizar un registro eficaz de la rotación de los productos que conserva la farmacia.

El control interno dentro de los inventarios, es importante para la aplicación de sistemas que permitan el tratamiento contable u operativo, a manera de que se conozca la demanda de entradas y salidas de mercaderías para evitar problemas a futuro, así de esta forma evitar el desabastecimiento de la bodega (Correa, 2019).

Estupiñán (2015) A nivel mundial las actividades que se desarrollan en el sector comercial impulsan el crecimiento productivo y generan grandes fuentes de ingresos, sin embargo, estas tienden a verse afectadas, debido a inconsistencias en el manejo y control de productos de entrada y salida en distintos sectores estratégicos, que realizan sus funciones de forma sustancial, afectando principalmente los conocimientos aplicados a las Normas internacionales de información financiera “Pymes” de manera principal, existen varias técnicas de gestión apropiadas para que las empresas puedan adquirir productos de alta demanda competitiva utilizando un manual de procedimientos contable.

De la misma forma, Sinisterra et al. (2017) determina que las operaciones mercantiles se basan en la compra y venta de productos que ofertan al mercado, siendo así, que el inventario se orienta a ser el motor principal en el ámbito comercial, debido a las utilidades que se puedan generar en la actividad productiva, sin embargo, Cruz (2017) sostiene que se han visto afectadas por el inadecuado control que genera, la falta de registros o sistemas que contribuyan, la gestión del control de inventario y la rentabilidad de la empresa

En el Ecuador, el comercio es el sector más diversificado de la economía nacional, cuya actividad, está en los supermercados, distribuidores, venta de productos de línea blanca, farmacéuticas, Laboratorios entre otros. Sin embargo, muchas empresas presentan problemáticas en el control de registro de inventario por la ausencia de supervisión y monitoreo del producto, generando pérdidas económicas innecesarias a largo o corto plazo, es necesario resaltar que existen varios métodos de valoración en el control de mercaderías, que permiten evitar posibles pérdidas, que afecten los ingresos (López A. , 2018).

Cruz (2017) El inventario ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes, ayudando al proceso comercial o productivo y favoreciendo la presentación del producto a disposición del cliente.

En la provincia de Santa Elena existen muchas empresas dedicadas a las actividades farmacéuticas, que indudablemente aportan al crecimiento y desarrollo económico del sector, sin embargo, no cuentan con un adecuado sistema de inventario computarizado con métodos de valoración para el control de los materiales que tienen entradas y salidas. Dentro del mercado competitivo lo que toda organización busca es mejorar la gestión de control de inventario, para obtener información confiable de los movimientos de las existencias que se adquieren, el costo, tipo y cantidad, además de los documentos adicionales que evidencien dichos movimientos.

La Farmacéutica Pasteur fue fundada el 19 de febrero de 1971, por la empresaria Piedad Jáuregui Calle, esta actividad comercial está ubicada en la provincia de Santa Elena, parroquia San José de Ancón, dedicada a la compra y venta de productos químicos farmacéuticos para la prevención y tratamiento de enfermedades. Actualmente la farmacia presta sus servicios las 24 horas del día debido a la gran demanda existente de la parroquia, de este modo, cuenta con 10 trabajadores.

De acuerdo a varios análisis situacionales se ha identificado que la Farmacia presenta ciertos problemas en relación a la especificación de funciones y organización de información en la adquisición de mercadería, actualmente no cuenta con una planificación en la compra de productos y proceso de recepción, lo que provoca que no tengan un tratamiento de mercadería adecuado ya que trabajan de manera empírica, a partir de estas afirmaciones se asocia otras problemáticas en la falta de procesos de valoración del método de Kardex, lo que es consecuente que no se tenga un informe mensual en la rotación de los productos, y así evitar que la mercadería que tenga menor demandado se caduque.

Además, existe inexactitud en el control de inventario, razón por la cual existe un bajo control de los mismos, dado que no aplican procedimientos como el control de stock de mercadería lo que provoca que haya mercadería en exceso, por último, esta investigación describe la problemática en el desconocimiento de los procesos de inventarios que genera la compañía en la ausencia de políticas contables y supervisión al momento de generar compras de inventario.

De tal manera que se plantean interrogantes a resolver:

¿De qué manera contribuye el sistema del control de inventarios (COSO I) en la Farmacia Pasteur, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena?, esta problemática conlleva a las siguientes sistematizaciones ¿Como influye la elaboración del Sistema de Control Interno de Inventario en la Farmacia Pasteur, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena?; ¿De qué manera influye el marco integrado COSO I en el almacenamiento de los productos? ¿Cuáles son los procedimientos que debe implementar para un efectivo control interno de inventario en la Farmacia Pasteur, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena?

En necesario resaltar, el objetivo general de esta investigación es:

Evaluar el sistema de control de inventarios, mediante COSO I, para fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones de la farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena, Año 2021.

Se plantean tres objetivos específicos:

Identificar la situación actual del control de inventario de la Farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena, Año 2021

Aplicar coso I para la determinación del nivel de confianza y riesgo en la Farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena, Año 2021,

Realizar la actualización a los procedimientos de control de inventario acorde a lo que establece las políticas en el COSO I en la Farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena, Año 2021

Este trabajo de investigación justifica en la necesidad de un correcto control de inventario que está generando la empresa actualmente, es por ello que se busca minimizar riesgos que están afectando el desempeño de la actividad comercial en el ámbito comercial.

En cuanto a la justificación práctica, el trabajo investigativo referente al control de inventario servirá de base para futuras investigaciones referente al mismo o similares tema dentro del ámbito de la contabilidad, como resultado de este enfoque busca describir y analizar todas las problemáticas que existen en la farmacia, como aquello es la aplicación de un control de inventario que servirá a la gerencia organizar y proyectar sus existencias dentro de un programa, de esta manera se encontraran soluciones a la baja rentabilidad que afecta de manera significativa en la Farmacia Pasteur.

En razón de la justificación teórica, el presente estudio tiene relevancia en cuanto a la descripción teórica de las condiciones en las que se debe aplicar el control interno, para evitar falencias en cuanto al abastecimiento de los productos, dado a que hay productos que son utilizados por los dueños y no se dan de baja en la constatación de inventario.

Este trabajo de investigación, cuenta con tres capítulos detallados a continuación:

Capítulo I, el Marco Referencial comprende la revisión bibliográfica de proyectos, tesis realizadas anteriormente, estableciendo énfasis a la variable de la investigación y a las etapas de la revisión literaria, teórica y práctica de la investigación; Capítulo II, Dentro del Marco Metodológico se describirá la técnica de la entrevista que se utilizó en el desarrollo y descripción de la variable, aportando a la problemática y el marco metodológico; Capítulo III, En los Resultados se analizara la técnica que se realizó para obtener la recaudación de información.

Capítulo I. Marco Teórico

Revisión Literaria

Para defender nuestro tema de estudio fue ineludible destacar varias referencias de tesis y artículos científicos referente al tema del control de inventario, este propósito de búsqueda tiene como finalidad extraer información específica como objetivos, definiciones apropiadas al tema y como finalidad tener resultados que respalden la viabilidad del estudio realizado en la Farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena.

Este trabajo de titulación de Romero (2015) denominado “LA GESTIÓN DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA” cuyo objetivo fue determinar los diferentes controles internos para el inventario en la empresa ORODIESEL C. LTDA, a causa de aquello también se analizó un control oportuno que le dé solución a la problemática del inventario es por ello que a través de una metodología con un enfoque cualitativo de tipo descriptivo, Dentro de este trabajo se utilizó la técnica de la entrevista para recopilar datos importantes dentro de la investigación.

Según Paiva (2013) en su artículo científico denota el tema del “CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESA COBROS DEL NORTE S.A.” insertando procedimientos que se utiliza como el COSO I que es un factor muy importante que sirve para evaluar el desarrollo del control interno, así mismo, su investigación fue de manera descriptiva y documental.

La siguiente tesis es “Control Interno de inventarios para mejorar las operaciones en el almacenamiento de Tapicera G.S de la ciudad de manta realizada por Vega (2018) creado en la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabi, Manta – Manabi su año de publicacion fue Enero del 2018. Tiene como objetivo elaborar un sistema de control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. de la ciudad de Manta" cumplir con el mismo, se aplicó la investigación bibliográfica y de campo. La investigacion aplicó los siguientes métodos de investigación: Inductivo, permitió la observación de problemas u objetos de estudio similares al fenómeno estudiado, con el propósito de llegar a conclusiones o premisas generales, que pueden ser aplicadas a situaciones similares a la observación del fenómeno, es decir, que se va desde lo particular a lo general, lo que permitirá entender

las relaciones existentes entre el problema y su contexto. Deductivo. - reconoció el estudio del problema u objeto de estudio y contexto, desde lo general a lo particular, lo que permitió entender las relaciones del contexto general de la problemática hasta centrarse en el problema principal. Analítico utilizado para descomponer el problema u objeto de estudio en partes, y poder realizar un análisis parte por parte cada uno de sus componentes.

La revisión del artículo “El Control Interno en la Gestión de Inventarios Para la Empresa Japan Auto, 2017”. Realizado por los siguientes autores: Imbaquingo y García (2019) creado en Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Santo Domingo, año de publicación 30 junio del 2019. Tiene como finalidad evaluar el cuestionario de control interno en la gestión de inventarios en correspondencia a las políticas y procedimientos estudiadas en el análisis de la investigación, mismo que comprende los procesos de compra, recepción, almacenamiento y venta de la empresa Japan Auto. La investigación se presentó un enfoque mixto, tanto de carácter cuantitativo como cualitativo, en lo que respecta a las técnicas de carácter cualitativo, se emplearon entrevistas al propietario y contador externo, mientras que para la parte cuantitativa se desarrollaron encuestas dirigidas al personal interno, proveedores y clientes, Y como último proceso, está la venta, que inicia cuando el cliente se acerca al almacén y solicita un determinado producto al vendedor, quien se encarga de buscar en el sistema e informarle al cliente si la empresa dispone del producto, posterior el vendedor se dirige a bodega y busca el producto requerido para luego llevarlo al mostrador donde es presentado al cliente en diferentes marcas y precios.

El artículo científico de Chávez (2020) titulado “Control y Medición de los Inventarios en el Sector Comercial de la Provincia de Santa Elena” Los inventarios representan el mayor activo dentro de las empresas lo tenemos tanto en el balance general como en el estado de resultado, debido a que es una de las cuentas más representativas y pertenecen al grupo de activos circulantes por su manera de convertirse en dinero o en flujo de efectivo en menos de un año y su rotación constante, necesitando de información pertinente para poder controlarlos y estar al tanto de su situación financiera. Los inventarios son muy importantes para la empresa porque son recursos de ventas ya que reflejan los ingresos, se verán en el área pertinente de la empresa mediante un informe contable.

Según Vera (2020) en su trabajo de titulación “control de inventario y rentabilidad, empresa I LOVE MONTAÑITA S.A, del cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena, año 2018” El control de inventarios en el área comercial es fundamental porque ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa, y para el control del mismo se debe implementar una mejor estabilidad económica con eficiencia para los cálculos que se estimaran por medio de indicadores de rentabilidad, es por esta razón que se toma en consideración este trabajo porque tienen relación con la investigación que se pretende realizar (pág. 26).

Desarrollo de las Teorías y Conceptos

Control Interno

El autor Cruz (2017) caracteriza un aspecto importante dentro del tema de estudio como una función primordial dentro de la gestión de los productos existentes, que a su vez ayuda a controlar y corregir las derivaciones producidas, gestionar el stock del almacén para controlar los costos de almacenamiento innecesarios para la empresa.

Una de las metodologías existentes es el modelo control de inventario basada en la táctica competitiva que poseen las empresas, mediante aquello, Gonzalez (2017) define tres estrategias que son:

Analizan las estrategias en correlación a los servicios

Clasifican los productos de acuerdo a las estrategias empresariales que se planifican en la entidad.

Ejecuta el pronóstico de la demanda competitiva

Así mismo la opinión de Makley (2018) expresa que el control de inventario tiene dos factores que se ejerce, tanto en relación con su existencia física como con la documentación, en otras palabras en todas las operaciones de la empresa debe existir documentación que respalde estas compras y de esa manera se procede a hacer el recuento respectivo de la mercadería para ingresarla en algún sistema que facilite disminución de mercadería al momento de generar ventas.

Definición del Control Interno. Para Espino (2017) el Control Interno Es un programa para preparar, comprobar y distribuir a varios niveles ejecutivos los informes y análisis que les permiten mantener el control sobre las actividades y funciones que se realizan en una gran corporación.

Según lo establecieron Cristóbal et al. (2017) Es el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a: la confiabilidad de la emisión de los informes financieros, la eficacia y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

El Control Interno es una planificación de procedimientos para llevar un sistema evaluativo en una organización que inciden riesgos a consecuencia del mal manejo de las operaciones internas; es responsabilidad gerencia direccionar controles exhaustivos de todos esos procesos para el logro de los objetivos planteados. (Cruz, 2017)

Objetivos del Control Interno. El control interno se debe realizar correctamente sus registros contables para una organización de manera eficaz. Según Camacho et al. (2017) Mencionan lo siguiente para el mejoramiento del control interno:

- ✓ Promoción de la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones y calidad en los servicios.
- ✓ Proteger y conservar los recursos de la entidad contra cualquier pérdida, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- ✓ Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas reguladoras de las actividades de la entidad.
- ✓ Elaborar información financiera válida y confiable y presentarla con oportunidad

Dentro del cumplimiento del control interno todos sus objetivos, deben cumplirse adecuadamente porque tiene relación con el control administrativo se podrá evaluar, identificar problemas al momento de obtener una buena organización o control dentro de la empresa.

El rol fundamental que cumple el control de inventario incide desde la recepción de mercadería y culminan en los registros de las operaciones, para ser más específicos al momento que el gerente hace la respectiva compra de mercadería para la empresa el encargado de bodega registra la cantidad de productos que se ingresa con sus respectivos códigos para un adecuado orden de productos, ahora bien, este tiene como finalidad salvaguardar el inventario y observar que productos están en stock (Cruz, 2017).

Importancia del Control de Inventario. Según Ortega et al. (2017) se inclina en la importancia que posee el control de inventario El manejo contable del inventario permite a la empresa poder ejercer control oportuno sobre las existencias de la empresa, a su vez permite una información en cualquier tiempo que la empresa solicite visualizar cuales son los faltantes de mercaderías o cuales hay en exceso, en otras palabras, tiene un cronograma de producción de mercadería (pág. 3).

El término inventarios se refiere a los productos almacenados por la empresa y que existe la posibilidad de que este bien no sea elaborado por el sujeto pasivo, una vez adquirida la mercadería será procesado para su posterior uso, transformación o comercialización, es importante destacar que las empresas definen su estrategia de acción con base en el modelo de negocio, en este sentido se impulsa a la tasa creciente de las ventas, margen de beneficio de explotación e inversión en su capital, Estupiñán (2015).

Efectividad del Control Interno. La eficacia del sistema de control interno depende de las características de claridad, agilidad y confianza, y de esta forma se puede lograr una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad. Un sistema de control interno efectivo reduce el riesgo de no lograr los objetivos de la entidad a un nivel aceptable. (López A. , 2018)

Camacho et al. (2017) opinaron que es fundamental que los componentes y principios estén presentes y funcionando. Esto significa que los componentes y principios relevantes están presentes en el diseño e implementación del sistema de control interno para lograr los objetivos deseados. Además, los componentes y principios deben aplicarse dentro del sistema de control interno y operar de manera integrada.

Es importante aclarar que contar con un sistema efectivo de control interno no garantiza el éxito de ninguna entidad. Puede ayudar a lograr objetivos y proporcionar información sobre el progreso de la entidad, pero el desempeño de la dirección y la gestión, así como los factores externos, como las condiciones económicas, tienen un impacto significativo en el éxito de la organización.

Métodos de Análisis del Control Interno. Los métodos del control interno consisten en examinar y evaluar los procedimientos que están sujetas a la entidad, de tal manera, que la auditoría determina el grado de confianza, con base, a los cuestionarios, flujogramas y los criterios de selección de la metodología que va a dar lugar a la aplicación de procedimientos de auditoría (Huaca Pin , 2010).

Chávez (2020) El funcionamiento del sistema de control interno va encaminado en los medios y metodologías para documentar la evaluación del sistema de la empresa, sin embargo, estas son aplicadas de acuerdo a la actividad de cada organización, por lo consiguiente, se usan los métodos de cuestionario y flujograma de control

Cuestionario. Se utiliza el instrumento del cuestionario para formular preguntas, con base al tema de estudio y manejo de las operaciones por parte de los involucrados en la gestión; los cuestionarios serán formulados, con base a preguntas cerradas aplicadas al personal responsable de cada área (Meléndez Torres, 2018).

Paiva (2013) El método del cuestionario es aplicado generalmente por los auditores internos o externos, en la cual, consiste en una serie de preguntas sistemáticas presentada bajo el sistema del coso.

Flujogramas. El flujograma es la esquematización grafica de todas las operaciones y movimientos de la empresa, cuando el auditor elabora un diagrama de flujo de control interno se debe visualizar el flujo de información y los documentos a procesar en la empresa, con el fin de proporcionar al lector una imagen clara del sistema, mostrando los procesos de organización de funciones, distribución de actividades (Marquez Silino, 2016)

Inventario. Hernández (2016) Se denomina inventario a los productos que pertenecen a una empresa en un periodo de tiempo determinado ya sean materias primas, productos acabados, así mismo Cruz (2017) expreso que, un inventario es un desglose ordenado y detallado de toda la mercadería que existe en la empresa, facilitando el trabajo del gerente en un resumen detallado de toda su mercadería.

El término inventario hace referencia al bien que oferta la empresa, es decir la mercadería por lo general están en bodega y que existe la posibilidad que la empresa no haga el proceso de manufacturación, sino que sea un producto terminado, pero para aquello inician el proceso de compra y venta.

Registro de Inventario. Mileman (2016) El registro de inventario se considera necesario utilizar para la producción o la reventa por un período de varios meses, al igual que con sus activos a largo plazo el coste del dinero que gasta en los artículos de inventarios.

Vinculado al concepto de registro en el inventario, según Paiva (2013) determina que esta terminología consigue realizar el respectivo seguimiento de transferencias o movimientos que ingresen en bodega de esta manera obtener los

registros para actualizar fácilmente cuando se haga el registro de inventario, al contabilizar la lista de stock la empresa logra determinar el costo final de la mercancía.

Rotación de Inventario. Según Suárez y Cárdenas (2017) mencionó “La rotación de inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado, permitiendo identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar.” (pág. 4).

Rotacion de inventarios = Costo de ventas Inventario promedio

La rotación de inventario determina los costos de mercadería consiguiendo el precio final en sus ventas en el periodo entre el promedio de inventario, disminuyendo el tiempo en el almacenamiento, es decir, venderse diariamente obteniendo más recursos para el buen financiamiento de la empresa.

Deterioro de Inventario. Rodríguez (2017) Considera que el deterioro del inventario se ve afectada por la inexistencia de control y la deficiencia de la administración, impidiendo conocer la rotación de bienes y formular estrategias para la toma de decisiones de la empresa, con base a este argumento, Vargas (2019) menciona cuatro elementos básicos que son Ordenar las unidades que tengan más rotación, Supervisar el inventario mensualmente, controlar el inventario y Formular un manual de proveedores para adquisición de productos.

Sistema de Inventario. Según Ndlala et al. (2017) manifiesta que este sistema de inventario operativo, puede ser usado en las empresas dependiendo de su tamaño o naturaleza, ya sea por medio del sistema de inventario periódico o continuo, teniendo en cuenta las características, tales como el análisis, el costo y el beneficio del sistema.

El sistema de inventario está denominado como un grupo de reglas y procesos que adapta la empresa para la organización, supervisión del inventario y los materiales que la organización disponga (Westreicher, 2022).

Sistema de Inventario Perpetuo. Según Vargas (2019) Consiste en registrar las operaciones de mercaderías de tal manera que se puedan conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta que han obtenido en el periodo estimado, de modo similar, manifiesta Según Ndlala et al. (2017) con el sistema de inventario perpetuo es la estrategia más compatible para realizar un seguimiento del inventario en los almacenes, en este sistema, los datos de existencias se introducen incesante o consistentemente una vez que se realiza o recibe un pedido, los datos se actualizan en el sistema inmediatamente.

Sistema de Inventario Periódico. Según Ndlala et al. (2017) mencionó que el sistema de inventario periódico es menos factible, ya que, no se necesita un monitor de inventario diario, sino, cada año, sin embargo, el autor Correa (2019) menciona que las adquisiciones se documentan en una cuenta de compra, cuando se completa el stock físico el resto de la cuenta de compras se transfiere a la cuenta de inventario, que se ajusta para que coincidan con el costo de inventario final.

En comparación a los dos tipos de inventarios que introducimos en nuestro tema de estudio, se deduce que el inventario perpetuo permite que una empresa tenga de una manera organizada un inventario inicial y final dentro de un año financiero, con el fin de determinar existencias físicas y conteos reales de todo el inventario que posee la empresa.

Constatación Física de Inventario. La constatación física del inventario es el procedimiento mediante el cual se realiza el control de mercadería, en decir, se enlista la cantidad de bienes de corta o larga duración que se reconocen en los activos de la entidad, y se realiza un control de inventario en el sistema de facturación (Correa, 2019).

La constatación física significa comprobar la existencia de los bienes que posee la empresa, establecen su veracidad al dar constancia que el producto este acto para la venta o que posee una cantidad real de stock, para efecto de este manual es la constatación y comparación que existe con el inventario físico y el inventario de sistema (Meléndez Torres, 2018).

Componentes del Control Interno COSO I. Estupiñán (2015) Establece la clasificación del modelo Coso I de la siguiente manera: Ambiente de Control es el elemento que proporciona disciplina y estructura.

La determinación del ambiente de control se basa en la integridad y competencia del personal de la organización; los valores éticos son una parte integral que afecta a otros componentes de control.

Dentro del ambiente de control tenemos la filosofía de la administración, la dirección de la gestión, la guía proporcionada por el consejo de administración, la forma operativa, y la forma en que la gestión divide y distribuye la responsabilidad, organiza y desarrolla a su personal

Evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias.

Actividades de control; Estos son los principios y procedimientos que ayudan a garantizar que se implemente la gestión. Esto ayuda a garantizar que se toman las medidas necesarias para eliminar los riesgos y lograr los objetivos generales.

Las actividades de control tienen lugar en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Esto incluye varias funciones como aprobaciones, autorizaciones, controles, conciliaciones, revisiones de desempeño, seguridad de activos y segregación de funciones. Información y comunicación.

Ambiente de Control. Este primer componente es la base del control interno, se compone de normas, manuales, procedimientos, instructivos, políticas, filosofía de la alta dirección, incluidos los procedimientos operativos y de toma de riesgos, incluidos los valores éticos de la empresa.

Evaluación de Riesgo. Todas las empresas están expuestas a riesgos internos y externos. Según Víctor Felipe, el riesgo lo define de la siguiente manera: “Incertidumbre (probabilidad de eventos) ante ciertos eventos que pueden afectar positiva o negativamente el desempeño esperado de las actividades empresariales. Suele asociarse a efectos negativos, aunque también pueden ser positivos. Según Estupiñán (2015) en su libro: Control interno y fraude: Coso Análisis, Análisis de Riesgos, Es la identificación y análisis de los riesgos que son importantes desde el punto de vista del logro de los objetivos y la base para determinar las formas de reducir estos riesgos, está relacionado con los mecanismos necesarios para identificar y controlar ciertos riesgos relacionados.

Los riesgos organizacionales son la probabilidad de que un evento ocurra y afecte negativamente el éxito de los objetivos. Con la ayuda del análisis de riesgos, es posible identificar y evaluar las consecuencias. La alta dirección debe definir claramente los objetivos y ser capaz de evaluar los riesgos que son importantes para la organización. La evaluación de riesgos debe evaluar posibles variaciones en factores externos y de acuerdo con el modelo de negocio que conducen a insuficiencias en el control interno.

Actividades de Control. Las funciones de control están definidas por políticas y procedimientos que aseguran que se implementan lineamientos para minimizar los riesgos que afectan directamente a los objetivos. Deben estar presentes en todos los niveles de la organización, pueden ser proactivos o de detección, involucrando diversas acciones manuales o automáticas González (2017).

Información y Comunicación. González (2017) La información es una parte integral de la organización para cumplir con las obligaciones de control interno y lograr los objetivos. La alta dirección requiere información completa y confiable de fuentes tanto externas como internas para garantizar la implementación de otros elementos de control interno. La comunicación interna es el medio por el cual se difunde a toda la entidad en todos los niveles, y la comunicación externa transmite y recibe información relevante en respuesta a las necesidades y expectativas externas.

Supervisión y monitoreo. Aseguran que todo el control interno implementado en la comunidad cumpla con sus objetivos, se encuentre actualizado y funcione adecuadamente. Las principales deficiencias se informan a la alta dirección de manera oportuna (Gonzalez, 2017).

Fundamentos legales

Normas Internacionales de información Financiera para PYMES

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) emite la norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) estableciendo que:

En término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información generales y fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios (Pág. 5).

Por otra parte, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009), postula que:

Sección 13 establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI

Mediante la Dirección Nacional Jurídica (2007) determina que:

Art. 23.- Determinación por la administración. - La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- 3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
- 4.- Cuentas bancarias no registradas; y,
- 5.- Incremento injustificado de patrimonio. (Pág. 123).

Reglamento de control y funcionamiento de los establecimientos farmacéuticos

Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (2017) considerando que en el:

Art. 2. Las farmacias son establecimientos farmacéuticos autorizados para la dispensación y expendio de medicamentos de uso y consumo humano, especialidades farmacéuticas, productos naturales procesados de uso medicinal, productos biológicos, insumos y dispositivos médicos, cosméticos, productos dentales, así como para la preparación y venta de fórmulas oficinales y magistrales. Deben cumplir con buenas prácticas de farmacia. Requieren para su funcionamiento la dirección técnica y responsabilidad de un profesional químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico. (Pág. 5).

Capítulo II. Metodología de la Investigación

El estudio de investigación estuvo orientado con un enfoque cuantitativo y cualitativo, encaminado en analizar la variable del control de inventario en la Farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena, mediante esta metodología se utilizó, la técnica de entrevista para la recolección de datos sobre la variable mencionada, incluyendo cuestionario de procedimiento de inventario que formo parte del análisis de las entrevistas y el COSO I, además se determinó que la problemática de la farmacia radica en la mala organización de actividades de la empresa.

Diseño de Investigación

Dentro de la metodología de la investigación aplicada en este tema de estudio, se desprende una técnica de recolección de información con el tema relacionado al control de inventario, mediante este proceso se identifica elementos esenciales en las dimensiones de la variable, denotando una búsqueda de información de manera independiente para describir las características del estudio de investigación.

Método Descriptivo

Debemos resaltar que se utilizó el estudio descriptivo con base al seguimiento que se realizó en la farmacia, se procedió a describir cuales son las problemáticas existentes, de la misma manera que se analizará el respectivo estudio para saber cuáles son las causas de la baja rentabilidad que ha llevado estos dos últimos años la empresa Farmacia Pasteur.

Investigación bibliográfica

Se aplicó la investigación bibliográfica y de campo, con el objetivo de levantar información que se procederá a analizar e interpretar su conocimiento sobre la variable que se relaciona con el estudio. En concreto damos apertura que en nuestro tema de investigación tomo como herramienta tesis, libros, reglamentos, leyes que soporten la veracidad de información que estamos tratando que es referente al tema del control de inventario y la rentabilidad que afecta a la Farmacia Pasteur.

Método Inductivo

Se utilizó el método Inductivo que permitió encontrar las problemáticas en la Farmacia Pasteur y alcanzar conclusiones generales para luego interpretarlas en ideas particulares, mediante este análisis se tomaran en cuenta las variables que

fueron escogidas para el tema de investigación en la cual control de inventario sería la variable dependiente y la rentabilidad independiente, en este rango se dará inicio a los inadecuados procesos que incurren en la entrada y salida de mercaderías, mediante estos factores se fundamenta el análisis respondiendo interrogante como ¿Que se hizo en la empresa? y ¿Cómo se obtuvo información? Para determinar un diagnóstico que sea beneficioso para la empresa.

Método Analítico

Dentro de esta investigación se utilizó el método analítico que tiene como finalidad encontrar las pérdidas que han obtenido como la administración de stock, ya que debido a esto no se tiene un registro de cuantos inventarios ingresaron en el mes afectando así la eficiencia de las operaciones en la ferretería, gracias a el método analítico nos ayudara a tener una perspectiva que contribuyan a la rentabilidad de la empresa.

Población

La población está representada por los directivos y quienes forman parte del control interno del inventario, por ello, el gerente administrativo proporcionó información del total de trabajadores de la organización la que posteriormente está integrada jerárquicamente por: 1 Gerente, 1 Administrador, 1 Contador, 3 personal de ventas.

Tabla 1

Población de la Farmacia Pasteur

Departamento	Trabajadores
Gerente	1
Administrador	1
Contador	1
Ventas	3
TOTAL	6

Muestra

De acuerdo a la unidad de análisis de la población acerca del personal de la empresa, se aplicó el método de Muestreo no probabilístico por conveniencia, a razón, de que se realizó una selección de personas idóneas (cuatro) para poder obtener información más relevante que nos permitiera cumplir con el estudio de la variable (Control de

inventario) presentes en la Farmacia Pasteur. En la siguiente información se detallan las personas seleccionadas para la entrevista y el cuestionario COSO I.

Tabla 2

Muestra no probabilística por conveniencia

Departamento	Trabajadores
Gerencial	1
Administrador	1
Contabilidad	1
Ventas	1
TOTAL	4

Recolección y Procesamiento de Datos

Las técnicas empleadas para el proceso de investigación fueron la observación directa, la entrevista, y el cuestionario control Interno, los instrumentos utilizados en la investigación son: la guía de observación, la guía de la entrevista, guía de control respectivamente, con la finalidad de obtener toda la información necesaria que justifique la realidad del estudio de investigación, en esa misma línea, se utilizó la guía de la entrevista permitiendo conocer las opiniones de los directivos, como el gerente y contador y administrador y un vendedor de atención al cliente ya que forman parte de las decisiones de la farmacia de la farmacia, en esta guía se ejecutaron 16 preguntas abiertas que fueron dirigidas (8) Gerente y (8) al contador, mismas que estuvieron direccionadas a las variables del control interno.

Se consideró necesario realizar un cuestionario de control, con una guía de cinco componentes del COSO I que se desarrollan en Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y Comunicación y supervisión y monitoreo, por ende, la guía consta de (35) preguntas cerradas dirigidas al administrador y a al vendedor de atención al cliente; las mismas que utilizo para la descripción de las actividades que se desarrollan dentro del proceso.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Dentro del análisis de datos se utilizó la metodología de la entrevista al gerente propietario y al administrador de la farmacia Pasteur, con el objetivo de obtener información sobre el control de inventario, para argumentar la situación de la farmacia.

Análisis de la entrevista realizada al Administrador y Trabajador

1.- ¿Conoce usted si la Farmacia Pasteur dispone de un sistema eficaz para el control de los inventarios?

No, en la actualidad manejamos un sistema de facturación electrónica relacionado al manejo del inventario, sin embargo, contamos con muchas diferencias al registrar mercadería sin la descripción correspondiente, lo que provoca llevar un control saturado de entrada y salida de mercadería, Kardex y documentación.

2.- ¿El sistema de facturación actual de la Farmacia Pasteur tiene herramientas que permiten evaluar el control interno de inventarios?

No, el sistema que tenemos en la Farmacia no proporciona un informe técnico, eficaz que cumpla con todos los requerimientos adecuados para llevar a cabo una administración que se encuentre organizada u automatizada que nos permita evaluar un control físico y sistematizado en el manejo de los inventarios, por lo que nos vemos obligados a incurrir a una supervisión profunda de los activos de la empresa.

3.- Mencione usted de forma detallada ¿Cuál es el proceso de adquisición de los productos, e incluya el proceso de selección que realiza con sus proveedores?

En esta respuesta se logró identificar que el proceso de selección en la adquisición de mercadería no es el adecuado, debido a que nosotros hacemos pedidos en cuanto a la necesidad que tenemos, porque actualmente no llevamos un control frecuente de la mercadería que nos hace falta, en cuanto, a la selección de proveedores, la mayoría ofertan los mismos productos, así que no hay tanto problema porque la selección de los productos que adquirimos es de calidad.

4.- ¿En la farmacia Pasteur que tipo de inconsistencias o falencias en el control de inventarios ha detectado en el último periodo anual?

El administrador manifestó que las pocas veces que han realizado arqueo de inventario han encontrado faltante y sobrante de mercadería, debido a que no registran la venta de los productos por su nombre comercial y merman con los demás productos que tienen el mismo beneficio; debido aquello, no llevan un control en

cuanto a los productos que están obsoletos, para poder hacer la respectiva devolución a su proveedor.

5.- ¿Considera usted importante implementar políticas y procedimientos para la supervisión periódica de los inventarios en la Farmacia Pasteur?

Si, consideran importante implementar políticas para el personal que labora, ya que ellos deben considerar la revisión y organización de los productos, ya que comúnmente, no sanciono a ningún trabajador por los productos obsoletos, con base a estos fundamentos, se sienten en la necesario de implementar políticas contables que fortalezcan parámetros acerca del control de inventario.

6.- Mencione usted ¿Cuál es la frecuencia del conteo físico de inventario, pudiendo ser anual, semestralmente, trimestral, mensual, etc.? y ¿Cuáles son los resultados que se han obtén ido de estas constataciones físicas?

En esta pregunta, se consigue identificar que la farmacia maneja el conteo del inventario de forma anual, y realizan una supervisión rápida, porque en realidad la farmacia genera ventas inmediatas y las compras son cada semana, en los resultados obtenidos han manifestado que solo realizan el conteo, ya que no tienen un sustento de compra por laboratorio, el interesa de la empresa es lograr tener un informe con los productos que tienen mayor venta en el mes.

7.- ¿Conoce usted si en la farmacia Pasteur existe un responsable o varios responsables para custodiar los inventarios?

Si, todos son responsable de la supervisión del inventario, tanto el administrador como los encargados de venta, sin embargo, nadie realiza la labor de supervisión y ajuste de inventario, por la que se ven afectados a perder dinero, debido a los productos obsoletos que no son vendidos. Estas pérdidas muchas veces son ocasionadas por la mala organización de los productos.

8.- El Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway COSO I es una herramienta que ayuda a las entidades a desarrollar un adecuado control de inventario y obtener resultados que permitan controlar los activos de la empresa, en base a lo expuesto ¿Considera usted que es importante aplicar el sistema COSO I en la farmacia?

De acuerdo a la respuesta del administrado, considero importante implementar e innovar un sistema (COSO I) para poder llevar un control satisfactorio y generar grandes cambios sistematizados que permitan a la empresa tener un avance muy significativo para la farmacia Pasteur.

Análisis de la entrevista realizada al contador

1.- ¿Conoce usted si el sistema que utiliza la Farmacia Pasteur sirve como herramienta para determinar que productos que tiene mayor o menor rotación?

No, el sistema no realiza esos tipos de reporte, en relación al control del inventario, sin embargo, en ocasiones llevan un control tripartito, es decir, llega la mercadería, la perchan y aumentan al sistema el producto de la misma línea sin importar el laboratorio que los expenda, desde este enfoque, ellos como administradores se ven obligados a buscar alternativas correctas, para de llevar a cabo nuestra actividad comercial.

2.- ¿Considera usted que la información que proporciona el sistema del control de inventario que posee la farmacia, sirva de ayuda para la toma de decisiones del gerente?

No, en cierta parte es primordial utilizar el sistema en base a la actividad que llevamos a cabo, pero por el momento no sabemos cómo manejar esta clasificación de inventarios, pero destacaron que la información que les proporciona el contador solo garantiza los ingresos y egresos que tiene la farmacia durante el mes, por ende, el contador no focaliza un reporte que nos ayude con la toma de decisiones, en cuanto a planificar la adquisición de mercadería que se lleva a cabo diariamente.

4.- ¿Con respecto a la adquisición de productos cual es el margen de contribución que usted designa a cada producto?

Existe una organización (Arcsa) que se encarga de regular el precio venta al público de los productos farmacéuticos, en relación aquello nosotros vendemos el producto al precio que ya está enmarcado, no obstante, la farmacia también vende productos que concibe impuesto tributario, por ende, subimos al sistema haciendo un cálculo del costo de adquisición más el impuesto al IVA, de acuerdo a estos cálculos la administradora determina el margen de contribución que no pase del 15%.

6.- ¿Considera usted importante implementar políticas y procedimientos para la supervisión periódica de los inventarios en la Farmacia Pasteur?

El administrador considera importante implementar políticas reglamentarias que aporten significativamente al desarrollo de la farmacia, incluyendo el manual de

procedimiento contable, permitiendo tener una visión de los tratamientos de inventarios que se puedan realizar en las actividades de la empresa.

7.- ¿Conoce usted que método de valoración utiliza la farmacia Pasteur para realizar el Kardex?

Se logra observar que carecen de conocimientos contables, porque asumen que no realizan método de valoración Kardex, sin embargo, realizan un control es empírico, basándose en vender los productos que aún hay stock para poder perchar la nueva mercadería, controlando así que no se caduquen.

8.- ¿Se han implementado herramientas de evaluación que incluyan listas de comprobantes y técnicas de diagrama de flujo?

El contador logro interpretar que, si llevan un control en cuando a los comprobantes de la adquisición de productos y al respaldo de los mismo, en caso de que se quiera devolver un producto que no tiene tanta acogida en la farmacia, sin embargo, estos procesos no son evaluados y determinados en un sistema ya que todos los procesos se los realiza de forma manual.

9.- ¿Qué tipo de control utilizan en la farmacia para supervisar la caducidad y deterioro de los artículos?

En esta última pregunta de la entrevista al contador manifestó que el control que llevan, es revisar cada seis meses los productos que están por caducar con tres meses de anticipación, logrando así acumular los productos hasta que se realiza la verificación de la factura, para determinar que laboratorio me oferto esa mercadería.

Análisis de la entrevista

En los resultados obtenidos por la entrevista, se evidencio que en la Farmacia Pasteur se exhibieron un sin número de inconsistencia, las cuales se denota los procedimientos contables que ayudan a bridar información oportuna para el gerente, así mismo, se denotó por parte del área administrativa y contable, varias inconsistencias en relación a la organización empírica que llevan los directivos de la empresa.

La Farmacia Pasteur no toma importancia al momento de medir los niveles de riesgo que puede ocasionar en cuanto a la base importante que son las existencias del negocio, por ende, este proceso de investigación, les ha servido de mucho para llevar un correcto control de inventario.

Cuestionario del control interno aplicado al contado.

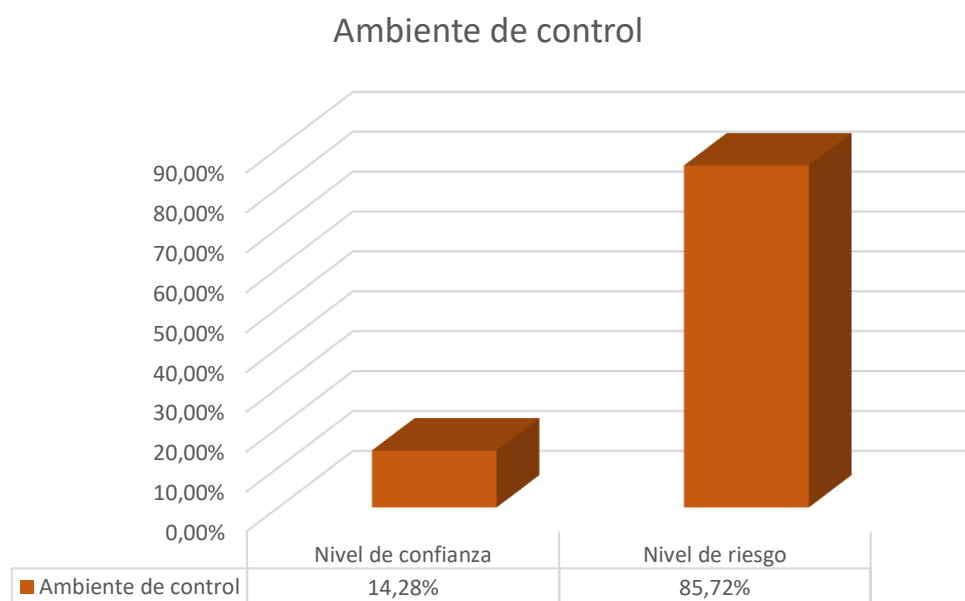
Tabla 3

Componente Ambiente de control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
FARMACIA PASTEUR						
Periodo: 2021		Elaborado por: Malavé Rocafuerte				
Aplicado al: Área administrativa		Yanexis				
(Inventario)		Responsable: Jauregui Calle Piedad				
Componente 1. AMBIENTE DE CONTROL						
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿La farmacia Pasteur dispone de un manual de funciones que definan las responsabilidades de los trabajadores?		X		No hay un tabal de responsabilidad de funciones	0
2	¿La empresa dispone de un manual de procedimientos para el registro y supervisión de los inventarios?		X			0
3	¿Se realizan frecuentemente capacitaciones al personal encargado del manejo de los inventarios?		X		No se evidencia respaldo de capacitaciones	0
4	¿El gerente de la farmacia Pasteur define uno o varios responsables para el manejo de los inventarios?	X			Todos son responsables del inventario	1
5	¿La empresa sanciona el incumpliendo de las normas y políticas establecidas para el manejo adecuado de los inventarios?		X		No tenemos políticas y sanciones para los trabajadores	0
6	¿Se han socializado con el personal competente el manual de funcionamiento?		X			0
7	¿Se han socializado con el personal competente el manual de procedimiento de control de inventario?		X			0
CALIFICACIÓN TOTAL					1	
PONDERACIÓN TOTAL					7	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL					14,28%	

Notas: Componente de ambiente de control del cuestionario de control interno COSO

I

Gráfico 1**Estadística de Ambiente de Control**

El objetivo del ambiente de control del COSO I consiste en generar una visión total de la organización, logrando establecer los valores éticos para el personal; se comprobó un nivel de confianza **BAJO** cifra que representa 14,28%, de la productividad de la empresa, por consiguiente, este resultado se da a causa de la ausencia de un manual de funciones que definan las responsabilidades de los trabajadores, siguiendo del compromiso de capacitar y socializar a los trabajadores temas relacionados al registro supervisión de los inventarios y sobre todo sobre los manuales de procedimientos de control que lleva la empresa. De la misma forma la farmacia Pasteur no establece sanciones, por el inadecuado manejo de los inventarios. También se determinó un nivel de riesgo **ALTO** lo que representa el 85,72%, puesto que la administración labora con base a conocimientos empíricos que le inducen a llevar un inadecuado control en los inventarios.

Tabla 4

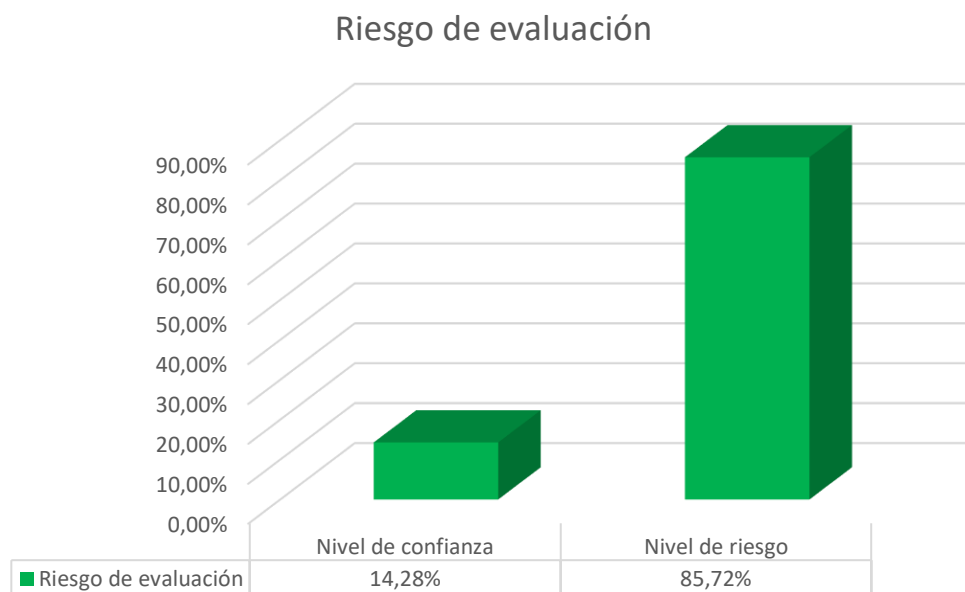
Componente Evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FARMACIA PASTEUR						
Periodo:2021		Elaborado por: Malavé Rocafuerte Yanexis				
Aplicado al: Área administrativa		Responsable: Jauregui Calle Piedad				
Componente 1. EVALUACION DE RIESGO						
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿En la farmacia Pasteur se realiza tomas físico de inventario de forma sorpresiva?		X			0
2	¿La empresa dispone de políticas establecidas para el proceso de devolución de los inventarios?	X			Acuerdos verbales con los proveedores	1
3	¿La farmacia Pasteur cuenta con seguros para la mercadería adquirida?		X			0
4	¿Existen mecanismos de control interno para identificar los riesgos en la empresa		X		No, esos procesos no son realizados en la empresa	0
5	¿La farmacia Pasteur tiene medidas sancionatorias cuando un proveedor no cumple con la entrega oportuna de los productos?		X		No, el incumplimiento del pedido del proveedor provoca perder ventas	0
6	¿La empresa dispone de un sistema de facturación para el registro de los movimientos de los inventarios?		X		Un sistema desactualizado donde no podemos ingresar toda la mercadería	0
7	¿Los controles implementados en el área de inventario son suficientes para mitigar los riesgos en esta área?		X			0
CALIFICACIÓN TOTAL						1
PONDERACIÓN TOTAL						7
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL						14,28%

Notas: Componente Evaluación de riesgo dentro del cuestionario de control interno COSO I

Gráfico 2


Estadística de Riesgo de evaluación



Con respecto a este componente de control se busca evaluar los procesos de control de riesgo entre los daños o pérdidas del inventario y la posibilidad de que dicha pérdida ocurra, por ello se evidencio que el Nivel de confianza es **BAJO**, cifra que representa el 14,28%, por consiguiente este resultado se da a causa de no disponer un sistema de facturación eficaz que le permita ver el manejo del stock de inventario por ende genera que la farmacia no tenga los productos al momento de incurrir hacer una venta, a su vez no controlan el inventario para mitigar los riesgos de perdida de productos, También se comprobó un nivel riesgo **ALTO** del 85,72%, esto se ve afectado a consecuencia del desconocimiento en la realización de un manual de procedimientos que ayuden a la empresa organizar y llevar un registro de la mercadería que tiene mayor y menor salida en la farmacia.

Tabla 5

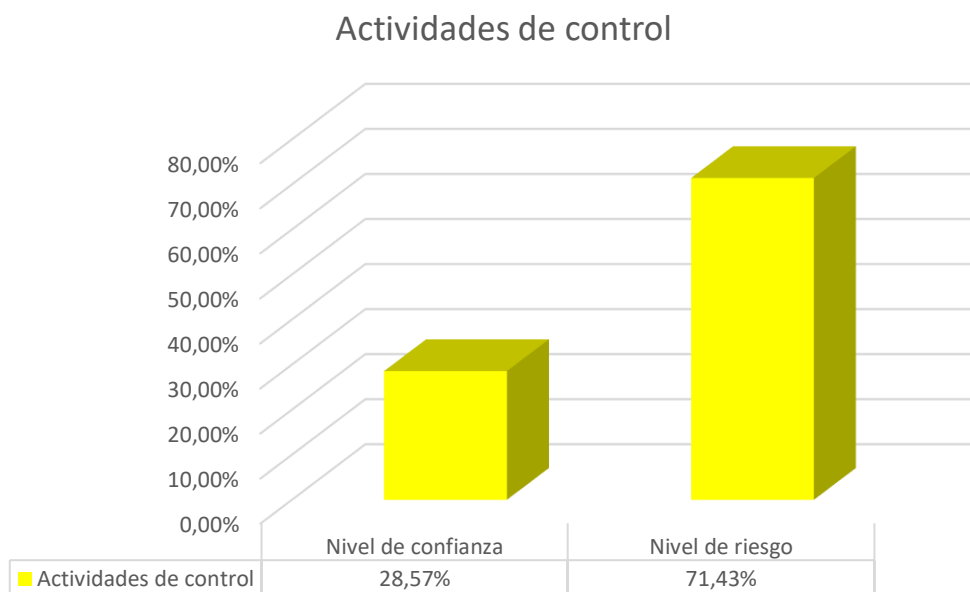
Componente Actividades de control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
FARMACIA PASTEUR						
Periodo:2021		Elaborado por: Malavé Rocafuerte				
Aplicado al: Área administrativa		Yanexis				
		Responsable: Jauregui Calle Piedad				
Componente 1. ACTIVIDADES DE CONTROL						
N.	Preguntas	Respuestas			Observación	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿El sistema de facturación permite conocer con facilidad los stocks de los inventarios?		X			0
2	¿Los inventarios se encuentran debidamente clasificados y ubicados en la bodega (considerando su fecha de caducidad o expiración)?		X			0
3	¿La empresa cuenta con los documentos que respalden los movimientos de los inventarios?		X			0
4	¿El personal responsable del manejo de bodega solicita oportunamente a la gerencia la adquisición de los inventarios, con la finalidad de mantener el stock mínimo de los productos?	X			Pero no realizan el pedido a tiempo	1
5	¿En la farmacia Pasteur establecen algún método para saber el stock mínimo y máximo de los inventarios?	X			Anotamos en un cuaderno los productos que se terminan	1
6	¿La persona responsable del manejo de los inventarios elabora informes sobre los controles efectuados en el área de inventarios e incluye observaciones sobre las anomalías de pudieren presentarse?		X			0
7	¿La empresa realiza las devoluciones de las mercaderías recibidas en consignación en el momento oportuno?		X			0
CALIFICACIÓN TOTAL						2
PONDERACIÓN TOTAL						7
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL						28,57%

Notas: Componente Actividad de control dentro del cuestionario de control interno COSO I

Gráfico 3


Estadística de Actividad de control



La finalidad del componente actividad de control es garantizar que se lleven a cabo los procesos de supervisión del inventario a través de políticas y procedimiento a fin de mitigar los riesgos: por ende, se consiguió analizar mediante una representación gráfico que el nivel confianza es muy **BAJA**, dato que corresponde al 28,57% de las actividades de la empresa debido a que el sistema de facturación que posee no les facilita tener un informe sustentable conforme a la actividad comercial que está realizando la empresa: Por otra parte no mantienen respaldo ante la verificación y supervisión de inventario lo que provoca tener un nivel de riesgo **ALTO**. Cifra que representa el 71,43% a consecuencia que no se elaboran políticas y procedimientos a fin de mitigar las falencias existentes en la farmacia Pasteur.

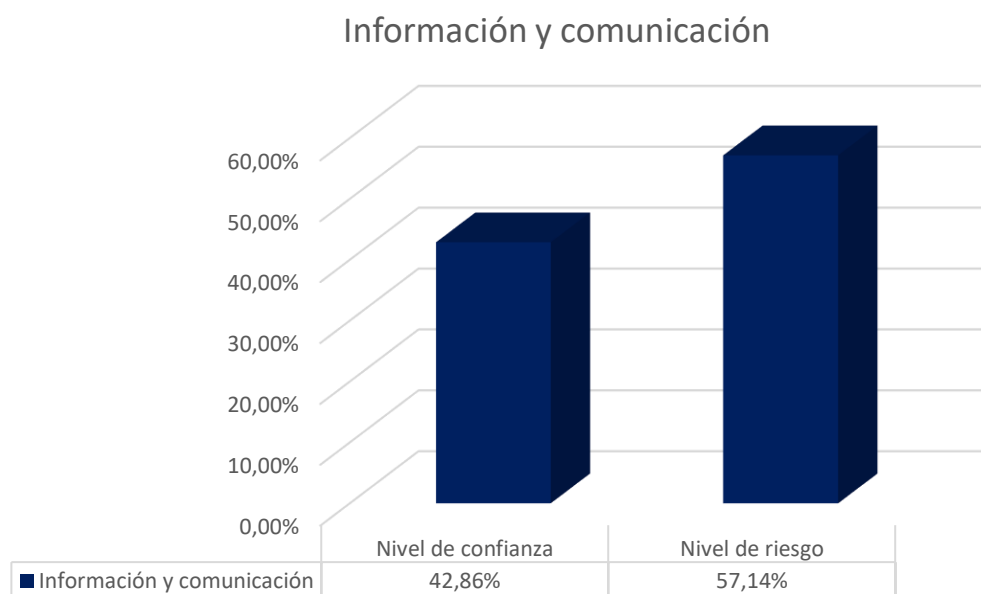
Tabla 6

Componente Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FARMACIA PASTEUR						
Periodo:2021		Elaborado por: Malavé Rocafuerte				
Aplicado al: Área administrativa		Yanexis				
		Responsable: Jauregui Calle Piedad				
Componente 1. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N.	Preguntas	Respuestas			Observación	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿El sistema de comunicación de la empresa proporciona adecuadamente a los empleados la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades en el área de inventario?	X			El gerente es el encargado dar comunicación verbal	1
2	¿Las inconsistencias del inventario son comunicadas a la gerencia en el momento en que ocurren?		X			0
3	¿El responsable del manejo del inventario da a conocer a la gerencia oportunamente sobre los inventarios obsoletos o deteriorados?	X			No siempre, porque a veces los productos se caducan	1
4	¿El responsable de los manejos del inventario da a conocer sobre los sobrantes o faltantes de inventarios de forma oportuna?		X			0
5	¿En la farmacia Pasteur se factura todo lo que venden diariamente?		X		No se emiten todas las facturas	0
6	¿Se disponen de facturas de compra de los inventarios para sustentar el ingreso de los productos?	X			La mayoría de los productos si	1
7	¿Se genera el acta conciliatoria de saldos de inventarios después de haber efectuado la toma física de los mismos?		X			0
CALIFICACIÓN TOTAL						3
PONDERACIÓN TOTAL						7
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL						42,86%

Notas: Componente de evaluación y comunicación dentro del cuestionario de control interno COSO I


Gráfico 4
Estadística de Información y Comunicación



Entiéndase que el componente de información y comunicación es el medio por el cual la información se difunde hacia los más interesados, por ende, rescata que el Nivel de confianza es **BAJO**, Lo que representa el 42,86%, a consecuencia de la falta de comunicación de los responsables que son todas las personas que laboran en la farmacia (Administrador, los vendedores y el contador) no advierten sobre las inconsistencias de faltante o sobrantes, lo que provoca que tenga un nivel de riesgo **ALTO**, cifra que corresponde al 57,14% comprendiendo que el sistema que utilizan no es un medio de comunicación eficaz para el cumplimiento de los objetivo de la farmacia Pasteur.

Tabla 7

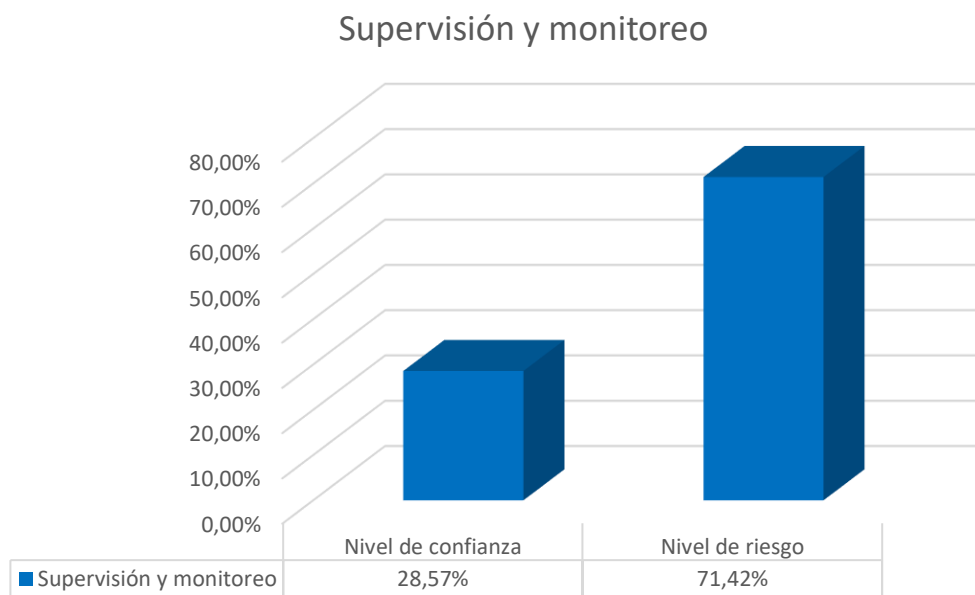
Componente Supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
FARMACIA PASTEUR						
Periodo:2021		Elaborado por: Malavé Rocafuerte				
Aplicado al: Área administrativa		Yanexis				
		Responsable: Jauregui Calle Piedad				
Componente 1. SUPERVISIÓN O MONITOREO						
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿Las inconsistencias en el inventario son investigadas dándole el respectivo seguimiento?		X			0
2	¿El responsable del manejo de los inventarios vela por el cumplimiento de los seguimientos para el registro y supervisión de los productos?		X			0
3	¿La empresa mide la eficiencia de los controles actuales en el área de inventario?		X			0
4	¿El responsable del manejo de los inventarios supervisa que todos los productos que se ingresan a la bodega se encuentren debidamente registrados en el sistema?		X			0
5	¿Se han diseñado planes de acción para tomar correctivos por los faltante de inventarios?	X			Se realiza un respectivo ajuste, sin la supervisión del gerente	1
6	¿El responsable del manejo de bodega verifica que todos los productos están en condiciones optima previo al ingreso a la bodega?		X			0
7	¿El responsable del manejo del inventario controla la fecha de caducidad de los productos antes de ser vendidos?	X			Los trabajadores supervisan la fecha de caducidad	1
CALIFICACIÓN TOTAL						2
PONDERACIÓN TOTAL						7
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL						28,57%

Notas: Información y comunicación, cuestionario de control interno COSO I

Gráfico 5


Estadística de Supervisión y monitoreo



Se realiza el procedimiento COSO I, con su componente supervisión y monitoreo con el objetivo de detectar errores e irregularidades que no han sido descubiertas en las actividades de control de inventario, mediante aquello se realizó un cuestionario de control de inventario con el componente supervisión y monitoreo, detectando un nivel de confianza **BAJO**, Cifra que asigna al 28,57% de las actividades realizadas de una manera muy ineficiente, a consecuencia de no velar por el cumplimiento de los registros y supervisión de los productos, dando así, que el nivel de riesgo que contrae la Farmacia es muy **ALTO**, Cifra de 71,42%, debido a que no realizan esta actividad de manera continua, porque no ven la necesidad de realizar un control de inventario en la Farmacia Pasteur.

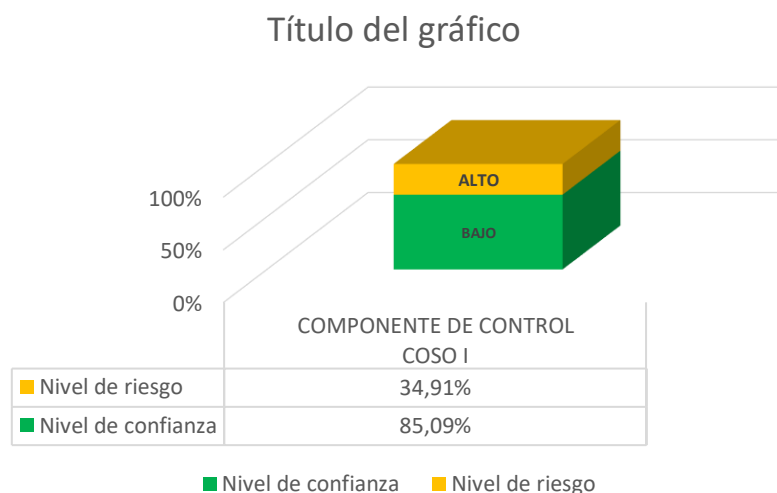
Tabla 8

Resumen del Cuestionario de Control Interno

FARMACIA PASTEUR				
				
Resumen del cuestionario de control interno COSO I				
Componente COSO I	Nivel de confianza NC=Calificación total/Ponderado Total		Nivel de Riesgo NR= 100-NC	
Ambiente de control	14,28%	BAJO	85,72%	ALTO
Evaluación de Riesgo	14,28%	BAJO	85,72%	ALTO
Actividad de control	28,57%	BAJO	71,43%	ALTO
Información comunicación	42,86%	BAJO	57,14%	ALTO
Supervisión y Monitoreo	28,57%	BAJO	71,43%	ALTO
TOTAL	34,91%	BAJO	85,09%	ALTO

Nota: Datos resumidos en la evaluación del COSO I

Gráfico: Nivel de confianza y nivel de riesgo general



La evaluación del COSO I tiene como finalidad establecer un sistema de control de inventarios, para fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones de la farmacia, de acuerdo a cada componente, se determinó que el nivel de confianza es BAJO cifra que representa el 34,91%, debido a que no realizan un control continuo del inventario, ni mucho menos un manual de procedimiento o flujograma de las actividades que se realiza; a consecuencia de estos resultados se comprobó que el riesgo es ALTO, cifra que corresponde al 85,09%, logrando identificar falencias que posee la farmacia Pasteur, De acuerdo a estos resultados obtenidos se logró establecer un manual de procedimiento.

Discusión

A través de este trabajo se logró identificar que la Farmacia Pasteur tiene errores en el control de inventario a causa de una organización empírica, debido a aquello, se evidencian procesos inadecuados o insuficiencia de los productos al momento de generar ventas, lo que provoca que el gerente o el administrador adquieran sus productos a altos costos, sin la consideración, de una planificación previa, es por ello, que el abordaje de esta investigación resalta la utilización del sistema Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO I), para proporcionar una matriz de consistencia que permita identificar el control de inventario para una correcta toma de decisiones a futuro.


Vega (2018) determinó que la empresa no utilizó correctamente el sistema de valoración para los materiales, situación que provocó que no se registre adecuadamente el inventario con su descripción correspondiente, ocasionando confusión en la entrada o salida de mercadería al momento de registrar los materiales en el sistema, algo similar ocurre con la “Farmacia Pasteur” debido a que no llevan un manual de procedimiento que permita organizar las actividades de la empresa, lo que provoca no tener respaldo y documentación necesaria por la mercadería que está en caducidad o viene en mal estado.

Paiva (2013) en su estudio considero el análisis de cada componente del control interno COSO I, dando como resultado la incorrecta segregación de funciones, lo que provocó que no se detecten errores u omisiones en la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, de la misma forma, la farmacia Pasteur presento inconvenientes en la falta de lineamiento de supervisión, control en el Kardex, orden de documentación de facturas, en la aplicación de procedimientos (Flujo-grama), especificación de funciones y demás métodos que permitan dar solución al control de inventario.

Según Chávez (2020) señala que: Los inventarios son muy importantes para la empresa porque son recursos de ventas ya que reflejan los ingresos, se verán en el área pertinente de la empresa mediante un informe contable, los cuales estas operaciones requieren de una evaluación continua para reflejar que producto tiene mayor salida, en las mismas circunstancias, los inadecuados procesos que lleva la farmacia, por ende, se establecen que la empresa cuente con políticas y procedimientos para controlar el activo de la farmacia.

Descripción de procedimiento

<p>FARMACIA PASTEUR</p>	
<p>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO</p>	

<p style="text-align: center;">FARMACIA PASTEUR</p>	
Departamento	Administrativo – Contable
Beneficiario	Personal de contabilidad y bodega
<p style="text-align: center;">Introducción</p> <p>La Farmacia Pasteur tiene falencias en el control de inventario a causa de una organización empírica, existen inexactitudes en los procesos de compra o insuficiencia de los productos al momento de generar ventas, lo que provoca que los empresarios adquieran sus productos a altos costos, sin la consideración de una planificación previa, es por ello que el abordaje de esta investigación resalta la utilización del sistema Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO I), para proporcionar una matriz de consistencia que permita identificar el control de inventario para una correcta toma de decisiones a futuro.</p> <p>En consecuencia, a estos procesos empíricos que manejaban los encargados de la farmacia, se tuvo dificultades muy deficientes en relación al manejo del inventario, ya que ellos, compraban mercadería la perchaban en el local, y no contaban con manejar un formulario, que les sirva de soporte para el ingreso de mercadería, por ello aplicar el procedimiento para controlar a través de políticas y procedimiento toda la adquisición de productos.</p> <p style="text-align: center;">Propuesta</p> <p>Esta Propuesta servirá a la entidad como guía para ejecutar las actividades con el propósito de tomar referencia la base establecida (COSO I), para determinar el riesgo y grado de confianza de cada componente, y así, tener una perspectiva de la situación actual de la farmacia Pasteur.</p> <p>Desde esta perspectiva, se plantea utilizar un manual de procedimientos de control de inventario para identificar el producto que tiene mayor o menor rotación en el mercado, y así tener un manual con lineamiento de supervisión,</p>	

control en el Kardex, orden de documentación de facturas, en la aplicación de procedimientos (Flujo-grama), especificación de funciones y demás métodos que permitan tener respaldo del conteo físico de inventario en la entrada y salida de mercadería, y así, dar solución al control de inventario de la farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón.


Finalidad

La finalidad de este trabajo es determinar los inadecuados procesos que genera la Farmacéutica al momento de realizar sus compras y ventas, lo que conlleva a que no se cuente con el stock necesario para realizar ventas, o se encuentre diferencias entre el registro contable de inventario con el reporte físico. Es esencial destacar la implementación de un manual de procedimiento de control COSO I, de manera que permita realizar un registro eficaz de la rotación de los productos que conserva la farmacia.

Objetivo

Evaluar el sistema de control de inventarios, mediante COSO I, para fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones de la farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena, Año 2021.

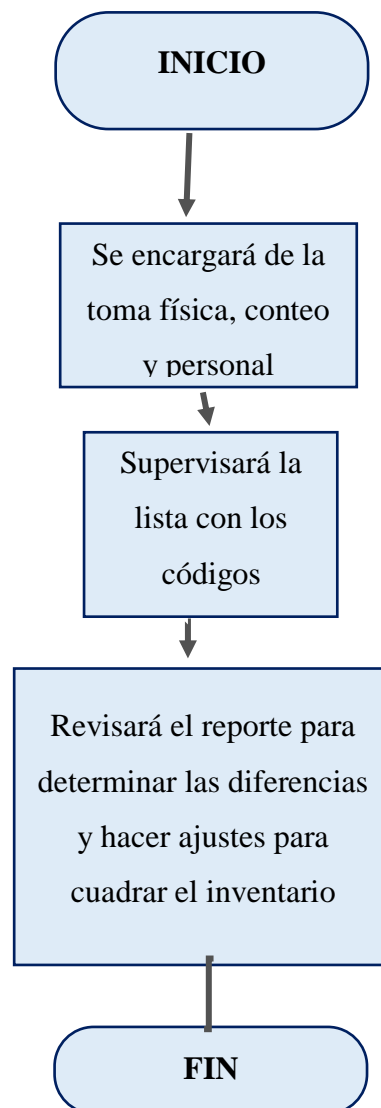
Sistematizar el manual de políticas y procedimientos con respecto a los lineamientos identificados para la aportación de la eficiencia y eficacia con respecto a operaciones realizadas en la farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena, Año 2021.

FARMACIA PASTEUR	
Sistema de Control de Inventario	
Proceso en el Área Contable	
Políticas de Control de inventario	
<p>La farmacia Pasteur es una empresa que se encarga de la comercializar productos de salud, posteriormente a la ejecución de su actividad debe establecer un control adecuado y oportuno del inventario con el que consta.</p> <p style="text-align: center;">Procedimientos para la Gestión de Inventario</p> <p>Las gestiones del control de inventario serán direccionadas por el jefe de bodega en conjunto con los vendedores con los que consta la organización.</p> <p>Políticas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asignación de responsabilidades en áreas derivas a cada uno de los vendedores de la empresa en base de los bienes de la organización, en caso de pérdida o daño de los inventarios, determinados valores serán descontados de sus remuneraciones salariales. • Clasificación de los productos de acuerdo a laboratorio establecidas en base a las características que presenten cada uno de ellos. • Contribuir con las peticiones realizadas por los clientes, implementando un comunicado a los superiores con el propósito de analizar las necesidades de productos para su posible expendio. <p>Gestión y Control de inventario</p> <p>Esta actividad se llevará a cabo mediante la iniciativa programada por las personas que direccionan el área contable o administrativa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación del conteo físico de los productos que se encuentran en stock. Las tomas físicas de los inventarios se llevarán a cabo dos veces por semana. 	

- Se comparará el conteo físico del inventario con los datos establecidos en el sistema, de existir pérdida o deterioro de un bien asignar responsabilidades al encargado del área en cuestión.
- Se ejecutará pedidos previos a una planificación y clasificación de proveedores.
- Se actualizará constantemente el sistema con las adquisiciones llevadas a cabo por la actividad que se realiza.

Proceso contable para la toma física

Flujograma para los procesos contable para la toma de decisiones







Estrategias para los procedimientos de compra

La adquisición de bienes para la comercialización y continuidad de la actividad se llevará a cabo principalmente bajo los informes brindado en base a las necesidades de la Farmacia y posteriormente bajo los informes brindados por los vendedores.

Revisión de Niveles de Inventario

- Se implementarán controles oportunos periódicamente resaltando como resultado los productos que presenten mayores días de rotación en su comercialización.
- Posteriormente a los controles se denotarán niveles máximos y mínimos de stock para evitar la adquisición de bienes innecesarios.
- Semanalmente cada persona encargada de un área establecida en la empresa se reunirá con el Administrador para realizar gestiones de incursión y adquisición de productos al mercado.
- Mediante previo análisis de los niveles de stock y bajo la necesidad de adquisición de productos se emite un informe a la alta dirección de la empresa para posteriormente emitir la orden la compra.
- Los requerimientos de productos a proveedores se llevarán a cabo bajo un conceso realizado por parte de la máxima autoridad de la empresa y direccionado por el administrador.

FARMACIA PASTEUR					
Sistema de Control de Inventario					
Proceso en el Área Contable					
Información de opción de compra					
<p>Se crea una ficha que servirá como soporte único sin copias y que este autorizado por gerencia, en este informe contendrá documentos donde constará el nombre de quien lo solicite con fecha de requerimiento, el gerente estará encargado de realizar su lista de proveedores.</p>					
Figura 1 Informe de opción de Compra					
	Informe de adquisición de productos	Solicitado: Fecha: Fecha de requerimiento:			
Proveedor:					
Numero de pedidos					
Cantida d	Detalle	Valor. C/u	Total Crédito	Total	Observación
Figura 2 Informe de compra a QUIFATEX					
	Informe de adquisición de productos	Solicitado: Fecha: Fecha de requerimiento:			
Proveedor: QUIFATEX					
Numero de pedidos	Cantidad	Detalle	Valor. C/u	Crédit o Total	Tota l Observació n
1	1 caja	Sal Andrew eferv x30	5,1	5,1	15 días
12		Metoclox ampo 10 ml			
2	unidades	x10	0,45	5,4	15 días

FARMACIA PASTEUR			
Sistema de Control de Inventario			
Proceso en el Área Contable			
Abastecimiento de Stock			
Pasos a seguir para realizar la adquisición de mercadería			
PASO 1	PASO 2	PASO 3	PASO 4
<p>Mediante las necesidades de la organización</p> <div style="border: 1px solid blue; border-radius: 15px; padding: 10px; margin-top: 20px;"> <p>implementar una lista de los proveedores y su disponibilidad a los que están inmersos a las peticiones alcanzadas</p> </div>	<p>Se elegirá a los proveedores que presenten mayores beneficios</p> <div style="border: 1px solid blue; border-radius: 15px; padding: 10px; margin-top: 20px;"> <p>factores: calidad, precios e innovación, y tiempo de entrega de los productos.</p> </div>	<p>Se realizarán acuerdo con los proveedores</p> <div style="border: 1px solid blue; border-radius: 15px; padding: 10px; margin-top: 20px;"> <p>Formas de pago, plazo en la devolución de mercadería, fecha de cobros.</p> </div>	<p>Supervisión y control en la recepción de mercadería</p> <div style="border: 1px solid blue; border-radius: 15px; padding: 10px; margin-top: 20px;"> <p>Una vez llegada la mercadería al almacén se procederá a realizar el respectivo control</p> </div>

FARMACIA PASTEUR

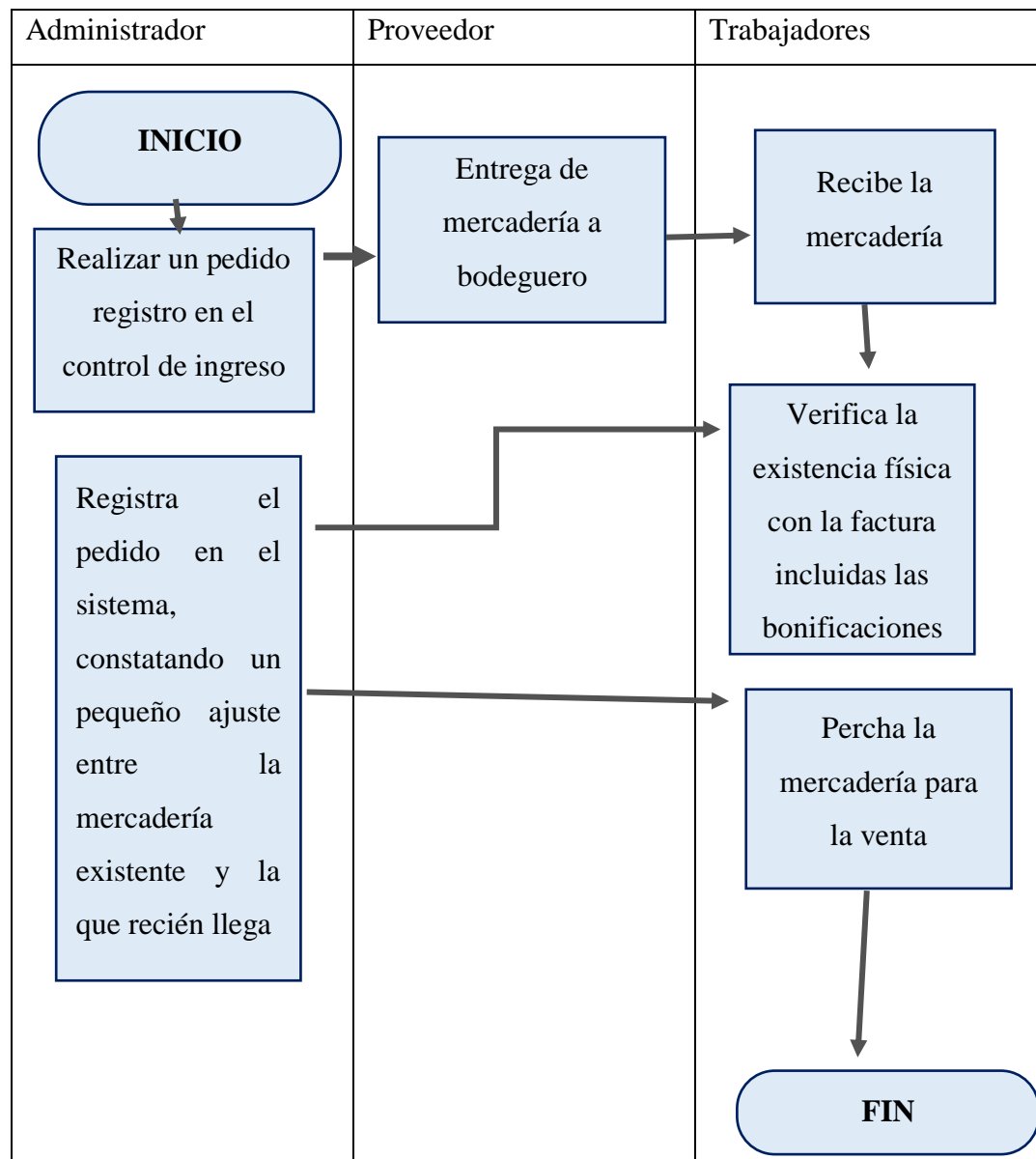


Sistema de Control de Inventario

Proceso en el Área Contable

Proceso de devolución de inventario

Gráfico Flujo grama para procesos de devolución de mercadería



FARMACIA PASTEUR



Sistema de Control de Inventario

Proceso en el Área Contable

Proceso de devolución de inventario

Gráfico Flujo grama para procesos de devolución de mercadería

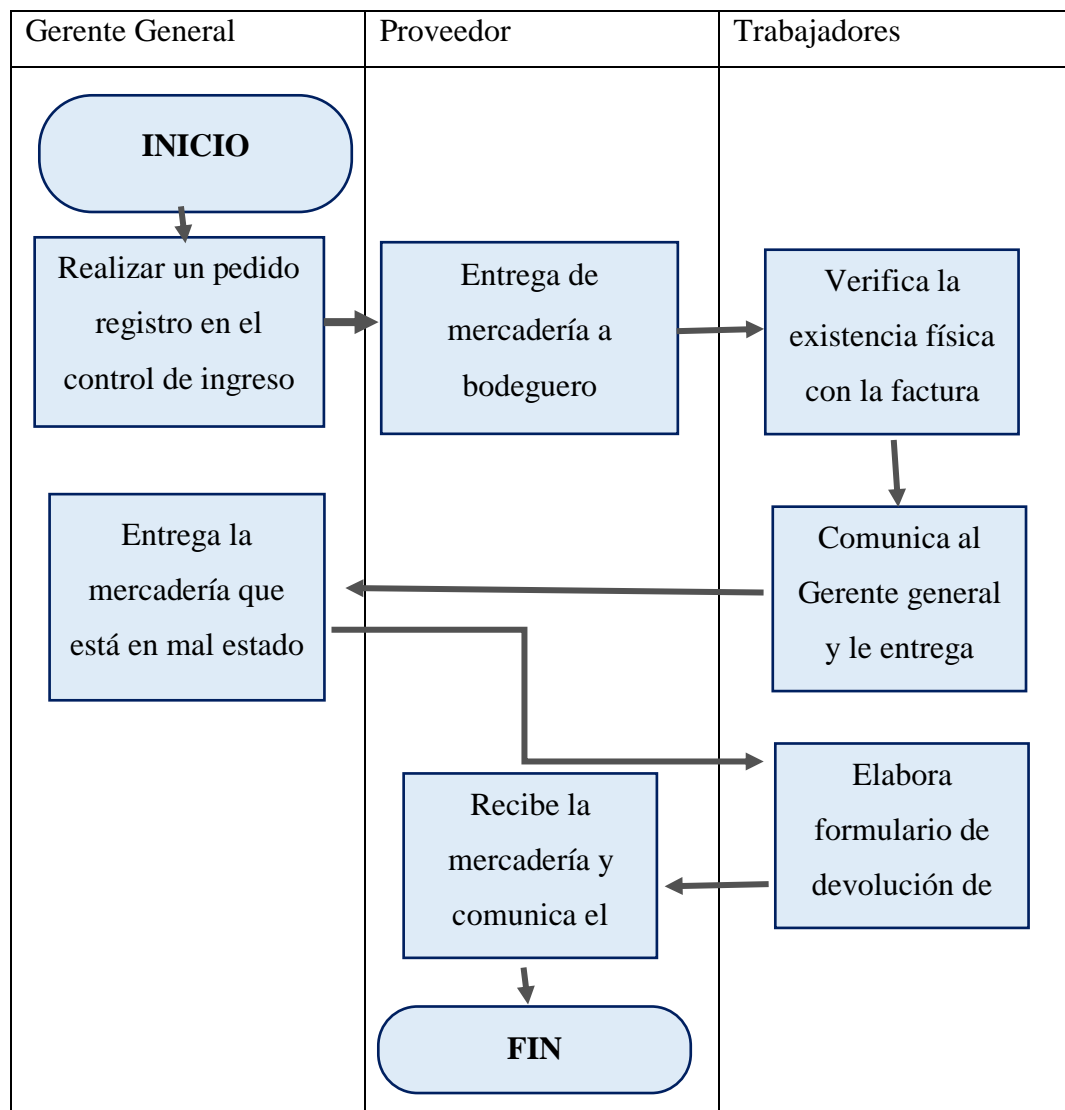



Figura 3 Formulario de Ingreso de Adquisición

Comp. Factura	Fecha de pedido	Proveedor	Detalle	Cant. de pedido	Cant. Ingresada	Fecha de pedido	Recibido por
FARMACIA PASTEUR RUC. 010088675001 CONTROL DE INGRESO DE ADQUISICIONES Sra. Piedad Jauregui Calle San José de Ancón Teléfono 0999436513							
Proveedor: QUIFATEX							
_____ RECIDIBO POR TRABAJADOR				_____ AUTORIZADO POR			

Figura 4 Formulario para la solicitud de devolución de inventario

Código	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Observación
FARMACIA PASTEUR RUC. 010088675001 DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA Sra. Piedad Jauregui Calle San José de Ancón Teléfono 0999436513					
Proveedor:			Fecha		
SUBTOTAL IVA 12% TOTAL					
_____ RECIDIBO POR TRABAJADOR			_____ AUTORIZADO POR		

FARMACIA PASTEUR				
Sistema de Control de Inventario				
Proceso en el Área Contable				
<ol style="list-style-type: none"> 1.- Valoración de las existencias de los costos de adquisición 2.-Registrar de manera Ordenada el inventario a bodega 3.-Realizar un inventa físico para la verificación de existencias 4.-Realizar un flujograma para el registro de mercadería 				
Gráfico Flujograma de paso para el proceso contable				
Pasos a seguir para realizar el proceso en el área contable				
PASO 1	PASO 2	PASO 3	PASO 4	PASO 5
Informe de opción de compra	Proceso de devolución de inventarios	Reporte de stock de inventario	Enviar informe al gerente general para la aprobación del soporte	Reporte de entrada y salida de mercadería.

Conclusión

En el presente trabajo de investigación se determinó la importancia que tiene el control de inventario en la Farmacia Pasteur, a través de esta investigación se concluyó que:

- Se evaluó el manual de procedimiento COSO I, mediante los cinco componentes de control de inventario, con base a los procesos que realiza la Farmacia Pasteur, logrando identificar que no cuenta con lineamientos de supervisión, control en el Kardex, orden de documentación de facturas, flujograma, especificación de funciones y demás procesos dentro del sistema de control de inventario.
- La farmacia Pasteur presenta inconvenientes en el control de inventario, debido a las deficientes operaciones realizadas dentro del área de recepción y control de las existencias; Los errores que continuamente se presentan dentro de la empresa, arrastran problemas, provocando indiferencias administrativas a los procesos de inventarios, reporte de stock emitido, ventas, y a las constataciones físicas
- Mediante el análisis de la aplicación COSO I, se determinó un Nivel de Confianza bajo, cifra que representa el 31,43% y un nivel de riesgo alto de 68,57% debido a los inadecuados procedimientos que se realizan en la farmacia, por ende, uno de ellos radica en los procesos de compra o insuficiencia de los productos al momento de generar ventas, lo que provoca que la gerente adquiera sus productos a altos costos, sin la consideración de una planificación previa
- Se evidencio que la farmacia Pasteur no dispone de políticas y procedimientos, que establezcan disposiciones en cuanto a la organización de la empresa, ya que, estos procesos lo realizan de forma empírica, es decir, que no se registran la adquisición de los productos y servicios mediante una documentación ordenada y precisa, lo que no les permite tener respaldo físico de todos los ingresos y egresos que posee la farmacia.

Recomendaciones

En el presente trabajo de investigación Control de inventario en la Farmacia Pasteur se determinó la importancia que tiene el manual de procedimiento, con base a estos resultados se recomienda.

- Aplicar un sistema de control de inventario, que cuente con lineamientos que permitan tener respaldo de los procedimientos como (Flujo-grama), especificación de funciones, respaldo físico de inventario con nuevos métodos que brinden soluciones al control de inventario de la farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón.
- Supervisar y realizar un respectivo proceso de documentación que implique optimizar procesos, en cuanto a la recepción, control y organización de funciones, brindando así una correcta clasificación de productos de laboratorios visibles para los clientes y el personal que atiende, estas recomendaciones se dan en función de desarrollar su desempeño correcto.
- Efectuar el sistema COSO I de manera constante, para tener un informe de cada componente que se realiza en las actividades de la empresa, así se podrá obtener una estadística de los niveles de confianza, riesgos que posee la farmacia y buscar estrategias que ayuden a los inadecuados procesos que se realizan, ya sea por: no tener una estructura organizacional, o una distribución y distinción de productos por proveedores.
- Efectuar las actividades correctamente en base a las políticas y procedimientos del COSO I, permitiendo evaluar los riesgos correspondientes a cada componente en la Farmacia Pasteur, a su vez se recomienda difundir y socializar con el personal correspondiente, para realizar un buen control y manejo de inventario.

Bibliografía

- Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria . (2017). [*Normativa de Control y Funcionamiento a Establecimientos Farmaceuticos*]. Ecuador: Lexis Finder .
- Asencio Cristobal, L., González Asencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad [Tesis de doctorado no publicada]. *Ciencias Administrativas*, 123-142.
- Camacho Villota, Washington Alfredo; Paredes Tobar, Javier Antonio; Gil Espinoza, Darwin Jorge. (Marzo de 2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS [Tesis de doctorado en el Observatorio de la Economía Latinoamericana]. 13(4), 13. Obtenido de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Carmichael, D., Graham, L., & Whittington, R. (2017). *Accountants handbook financial accounting and general topics*. Hoboken : John Wiley y Sons.
- Chávez Muñoz, J. (2020). Artículo Científico. *CONTROL Y MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL SECTOR COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA [Tesis de maestría no publicada]*., 16(3), 16. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5790/1/UPSE-TCA-2021-0013.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades [NIIF para Pymes]*. Londres-Inglaterra: International Accounting Standards.
- Correa, A. J. (2019). *Metodología del Control interno de inventarios en las empresas* (1 ed.). Colombia: Edi-conter.
- Cruz Fernández, A. (2017). Gestion de inventarios UF0476. En A. C. Fernández, *Gestion de inventarios UF0476* (pág. 179). IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/59186>
- Dirección Nacional Juridica. (2007). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno [LORTI]*. Ecuador: IASCF.
- Espino García, M. (2017). *Fundamentales de la ley Sarbanes- Oxley*. Mexico: Instituto de contadores publicos.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administradores de riesgo E. R. M y la auditoría interna*. Bogota. Colombia: Ecoe Ediciones.

- Franco Reyes, A. A. (2022). Control de inventario en "Espacios y diseños Berriot S.A." Cantón la Libertad, año 2022 [Tesis de licenciatura en la Universidad Estatal Península de Santa Elena] p. 70.
- Gonzalez, A. (15 de Noviembre de 2017). Un modelo de gestión de inventario basado en estrategias comeptitivas ingeniare. [*Revista chilena de ingeniería*]. pág. 70. Recuperado el 2022 de agosto de 15, de <https://www.scielo.cl/pdf/ingeniare/v28n1/0718-3305-ingeniare-28-01-133.pdf>
- Hernández Barrueco, L. C. (2016). *Técnicas de planificación industrial y gestión de existencias*. Barcelona- España: Marge Books.
- Herz Gherzi, J. (2015). *Apuntes de contabilidad financiera*. Lima: Universidad Peruana de ciencias Aplicadas.
- Huaca Pin , J. (2010). *Normas de Auditoría y Normas para Atestiguar*. Mexico: IMCP.
- Imbaquingo Carapaz, N., & García Zambrano, X. (30 de Junio de 2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. pág. 15. Obtenido de <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282/278>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (31 de Octubre de 2018) [INEC]. Obtenido de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas/>
- López, A. (2018). *Control de Inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en la Ferretería Bellavista*. Obtenido de Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/16993/1/T2911i.pdf>
- López, P. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa* . España: Universitat Autònoma de Barcelona.
- Lovato Torres, S., Valderrama Barragán, G. A., & Valderrama Barragán, E. F. (2017). El marketing como herramienta administrativa en el desarrollo microempresarial en la provincia de Santa Elena . *Dialnet*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5889744>
- Makley Anstol, B. K. (2018). *IMPORTANCIA DEL INVENTARIO EN LAS EMPRESAS*. España.
- Marquez Silino, J. M. (2016). *Metodología de la Investigación científica*. (E. LIBRO, Ed.) Mexico-Bogota.
- Meléndez Torres, J. (2018). *Estrategía y Aplicación del Control Interno en las Pymes* (3 ed.). Perú: EDI-PIURI.

- Mileman, M., & Sibongile, S. (2016). Organización Internacional del trabajo, Mejore su negocio. *IMESUN*. Obtenido de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/instructionalmaterial/wcms_553921.pdf
- Morocho Romero, R. L. (2015). *La gestión del control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa*. Universidad técnica de machala .
- Ndlala, P., Mbohwa, C., & Sobiyi, K. (2017). *The Application Inventory Control Systems in warehouse*. Industrial Engineering and Operations Management IEOM. Obtenido de <http://www.ieomsociety.org/ieomuk/papers/28.pdf>
- Ortega Marqués , A., Padilla Dominguez, S. P., Torres Durán, J. I., & Ruz Gómez, A. (2017). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa*. Recuperado el 2017 de mayo de 2017, de file:///C:/Users/erk_y/Downloads/3261-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5773-1-10-20181016.pdf
- Paiva Acuña, F. J. (2013). Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa cobros del norte S.A[Trabajo de doctorado no publicado]. *FAREM-ESTELI*, 25.
- Rodriguez J, P. (2017). *La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo*. Colombia .
- Salazar Vega , N. (2018). Control Interno de Invertarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S de la ciudad de Manta [Trabajo de doctorado no publicado]. 62. Obtenido de <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/455/1/ULEAM-CT.AUD-0009.pdf>
- Sinisterra, G., Polanco, L. E., & Henao, H. (2017). *Contabilidad, Sistema de información para las organizaciones* . Bogotá, Colombia : Mc Graw Hill Educación.
- Valencia, C. (2019). *Enfoque e incidencia de los estados Financieros en el mercado competitivo*. Manhattan, Estados Unidos: University of Manhattan.
- Vargas Gomez, V. (27 de 08 de 2019). *Universidad Autonoma de Mexico*. Obtenido de http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u6_act17.pdf
- Vera, D. (2020). CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD, EMPRESA I LOVE MONTAÑITA S.A, DEL CANTÓN SANTA ELENA DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA , 2018. [TRABAJO DE TITULACIÓN.

UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA], LA
LIBERTAD, ECUADOR. Obtenido de
file:///C:/Users/JEFFERSON/Downloads/UPSE-TCA-2020-0008.pdf

Westreicher, G. (2022). *Sistema de inventario*. C:/Users/Downloads/UPSE-TCA-
2020-0008.pdf

Zapatas Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventario*. Medellín-
Colombia: Esumer.

Apéndice A

Ficha de control de Tutorías



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN**

Facultad:	Ciencias Administrativas						
Carrera:	Contabilidad y Auditoría						
Modalidad de Titulación:	Trabajo de Integración Curricular						
Docente tutor:	Lcda. Sandy de la A, Mgt						
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	RESULTADOS DE APRENDIZAJE DEL CONTENIDO	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN					
18-nov-22	14:00 pm	16:00	MALAVE ROCAFUERTE YANEXIS LISBETH	8/1	Revisión en la redacción de la introducción, la problemática causa y efecto.	Se tomó en cuenta la forma de redactar la parte introductoria, a su vez, se mostró una estructura ordenada de lo que se basa la introducción	TITULACIÓN
24-nov-22	13:30 pm	2:50	MALAVE ROCAFUERTE YANEXIS LISBETH	8/1	Revisión en la redacción de la problemática, sistematización del proyecto	Se tomó en cuenta los signos de puntuación, las faltas ortográficas, y organizar las ideas del proyecto.	
9-dic-22	13:30 pm	2:50	MALAVE ROCAFUERTE YANEXIS LISBETH	8/1	Revisión de las normas APPA, y matriz de consistencia.	Falta matriz, revisar el formato de las normas APPA. Mejorar la redacción de párrafos y se tomó en cuenta la forma de redactar la problemática mediante la separación de causa y efecto.	
10-ene-23	14:30 pm	3:00	MALAVE ROCAFUERTE YANEXIS LISBETH	8/1	Revisión de las entrevistas	Redacción en relación con el objeto de estudio para la entrevista, Plantear preguntas formales y finalizar con un agradecimiento por el aporte a la investigación	
18-ene-23	15:10 pm	4:10	MALAVE ROCAFUERTE YANEXIS LISBETH	8/1	Revisión de dos entrevistas	Corrección de la entrevista dirigida para el administrador, gerente y ventas.	
22-ene-23	18:00 pm	19:00 pm	MALAVE ROCAFUERTE YANEXIS LISBETH	8/1	Instrumento de investigación	Instrumento de investigación: encuesta revisada todas las observaciones enviadas fueron corregidas (Validada)	
23-ene-23	13:00 pm	13:40 pm	MALAVE ROCAFUERTE YANEXIS LISBETH	8/1	Objetivos Replanteados	Matriz de Consistencia Corregido	
25-ene-23	13:00 pm	15:00 pm	MALAVE ROCAFUERTE YANEXIS LISBETH	8/1	Revisión del Cuestionario	Aprobado el CECI - COSO I	
1-feb-23	17:00 pm	18:10 pm	MALAVE ROCAFUERTE YANEXIS LISBETH	8/1	Revisión final de tesis	Corrección de títulos, faltas ortografica, realización de graficos	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:							

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Lcda.Sandy de la A, Mgtr

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Malavé Rocafuerte Yanexis Lisbeth

Apéndice B

Cronograma de Actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2022								2023				
		NOV				DIC				ENE				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
No.	Actividades planificadas	07-11	14-18	21-25	28NOV-02DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	FECHA
1	Introducción	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial		X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión									X	X	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones												X	
6	Resumen												X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													Hasta el viernes 03 de febrero del 2023

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Lcda. Sandy de la A, Mgt

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Malavé Rocafuerte Yanexis Lisbeth

Apéndice C

Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control de inventario en la farmacia Pasteur, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2021	formulación del problema general ¿De qué manera contribuye el sistema del control de inventarios (COSO I) en la Farmacia Pasteur, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena? Sistematización ¿Como influye la elaboración del Sistema de Control Interno de Inventario en la Farmacia Pasteur, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena?;	General Evaluar el sistema de control de inventarios, mediante COSO I, para fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones de la farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena, Año 2021	Control de inventario	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> Definición Objetivo Importancia Efectividad del control interno Métodos de análisis del control interno 	Enfoque Cualitativo Alcance Descriptivo Diseño No experimental
	¿De qué manera influye el marco integrado COSO I en el almacenamiento de los productos? ¿Cuáles son los procedimientos que debe implementar para un efectivo control interno de inventario en la Farmacia Pasteur, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena?	Específico identificar la situación actual del control de inventario de la Farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena, Año 2021 Aplicar coso I para la determinación del nivel de confianza y riesgo en la Farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena, Año 2021, Realizar la actualización a los procedimientos de control de inventario acorde a lo que establece la normativa vigente en la empresa Farmacia Pasteur, Parroquia San José de Ancón, Provincia de Santa Elena, Año 2021		Control de inventario	Inventario	<ul style="list-style-type: none"> Registro de inventarios Rotación de Inventarios Deterioro de inventarios Sistema de inventarios Constatación física de inventarios
				Componente del COSO I	<ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y Comunicación Supervisión y monitoreo 	

Nota: Elaboración propia de matriz de consistencia

Apéndice D

Formato de entrevista al Gerente (Gerente y Administrador)



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



Trabajo de titulación: "Control de inventario en la farmacia Pasteur, parroquia san José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2021.

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE Y ADMINISTRADOR

Objetivo: Recopilar información sobre el control de inventario en la farmacia Pasteur, Parroquia San José De Ancón, provincia de Santa Elena, para analizar las problemáticas que se están generando actualmente.

ENTREVISTA

1.- ¿Conoce usted si la Farmacia Pasteur dispone de un sistema eficaz para el control de los inventarios?

2.- ¿El sistema de facturación actual de la Farmacia Pasteur tiene herramientas que permiten evaluar el control interno de inventarios?

3.- Mencione usted de forma detallada ¿Cuál es el proceso de adquisición de los productos, e incluya el proceso de selección que realiza con sus proveedores?

4.- ¿En la farmacia Pasteur que tipo de inconsistencias o falencias en el control de inventarios ha detectado en el último periodo anual?

5.- ¿Considera usted importante implementar políticas y procedimientos para la supervisión periódica de los inventarios en la Farmacia Pasteur?

6.- Mencione usted ¿Cuál es la frecuencia del conteo físico de inventario, pudiendo ser anual, semestralmente, trimestral, mensual, etc.? y ¿Cuáles son los resultados que se han obtenido de estas constataciones físicas?

7.- ¿Con respecto a las ventas a crédito que Farmacia Pasteur ofrece se ejecutan controles para los egresos de mercadería?

9.-Referente a la pregunta 7 ¿A qué plazo estima el pago de las ventas a crédito que usted realiza?

10.- ¿Conoce usted si en la farmacia Pasteur existe un responsable o varios responsables para custodiar los inventarios?

11.- El Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway COSO I es una herramienta que ayuda a las entidades a desarrollar un adecuado control de inventario y obtener resultados que permitan controlar los activos de la empresa, base a lo expuesto ¿Considera usted que es importante aplicar el sistema COSO I en la farmacia?

Agradeciendo su participación en esta entrevista: el presente instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí expuesta se manejará de forma confidencial, por lo que se le pide encarecidamente aportar con información veraz, para el culminar con éxitos esta investigación.

*Apéndice E**Formato de entrevista al Gerente (Contador)*

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

Trabajo de titulación: "Control de inventario en la farmacia Pasteur, parroquia san José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2021.

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE Y ADMINISTRADOR

Objetivo: Recopilar información sobre el control de inventario en la farmacia Pasteur, Parroquia San José De Ancón, provincia de Santa Elena, para analizar las problemáticas que se están generando actualmente.

ENTREVISTA

1.- ¿Conoce usted si el sistema que utiliza la Farmacia Pasteur sirve como herramienta para determinar que productos que tiene mayor o menor rotación?

2.- ¿Considera usted que la información que proporciona el sistema del control de inventario que posee la farmacia, sirva de ayuda para la toma de decisiones del gerente?

4.- ¿Con respecto a la adquisición de productos cual es el margen de contribución que usted designa a cada producto?

6.- ¿Considera usted importante implementar políticas y procedimientos para la supervisión periódica de los inventarios en la Farmacia Pasteur?


7.- ¿Conoce usted que método de valoración utiliza la farmacia Pasteur para realizar el Kardex?

8.- ¿Se han implementado herramientas de evaluación que incluyan listas de comprobantes y técnicas de diagrama de flujo?

9.- ¿Qué tipo de control utilizan en la farmacia para supervisar la caducidad y deterioro de los artículos?

Agradeciendo su participación en esta entrevista: el presente instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí expuesta se manejará de forma confidencial, por lo que se le pide encarecidamente aportar con información veraz, para el culminar con éxitos esta investigación.

Apéndice F Cuestionario de control interno COSO I

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FARMACIA PASTEUR 						
Periodo: 2021 Aplicado al: Área administrativa (Inventario)			Elaborado por: Malavé Rocafuerte Yanexis Responsable: Jauregui Calle Piedad			
Componente 1. AMBIENTE DE CONTROL						
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿La farmacia Pasteur dispone de un manual de funciones que definan las responsabilidades de los trabajadores?		X		No hay un tabal de responsabilidad de funciones	0
2	¿La empresa dispone de un manual de procedimientos para el registro y supervisión de los inventarios?		X			0
3	¿Se realizan frecuentemente capacitaciones al personal encargado del manejo de los inventarios?		X		No se evidencia respaldo de capacitaciones	0
4	¿El manual de funciones de la farmacia Pasteur define un responsable para el manejo de los inventarios?	X				1
5	¿La empresa sanciona el incumpliendo de las normas y políticas establecidas para el manejo adecuado de los inventarios?		X		No tenemos políticas y sanciones para los trabajadores	0
6	¿Se han socializado con el personal competente el manual de funcionamiento?		X			1
7	¿Se han socializado con el personal competente el manual de procedimiento de control de inventario?		X			0

I

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FARMACIA PASTEUR						
Periodo:2021 Aplicado al: Área administrativa			Elaborado por: Malavé Rocafuerte Yanexis Responsable: Jauregui Calle Piedad			
Componente 1. EVALUACION DE RIESGO						
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿En la farmacia Pasteur se realiza tomas físico de inventario de forma sorpresiva y programada?	X				1
2	¿La empresa dispone de políticas establecidas para el proceso de devolución de los inventarios?	X			Acuerdos verbales con los proveedores	1
3	¿La farmacia Pasteur cuenta con seguros para la mercadería e inventarios adquiridos?		X			0
4	¿Se han encontrado diferencias en la conciliación de saldos (mensual/anual) de los inventarios?	X				1
5	¿La farmacia Pasteur tiene medidas sancionatorias cuando un proveedor no cumple con la entrega oportuna de los productos?		X		No, el incumplimiento del pedido del proveedor provoca perder ventas	0
6	¿La empresa dispone de un sistema de facturación para el registro de los movimientos de los inventarios?		X		Un sistema desactualizado donde no podemos ingresar toda la mercadería	0
7	¿Los controles implementados en el área de inventario son suficientes para mitigar los riesgos en esta área?		X			0



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FARMACIA PASTEUR						
Periodo:2021 Aplicado al: Área administrativa			Elaborado por: Malavé Rocafuerte Yanexis Responsable: Jauregui Calle Piedad			
Componente 1. ACTIVIDADES DE CONTROL						
N.	Preguntas	Respuestas			Observación	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿El sistema de facturación permite conocer con facilidad los stocks de los inventarios?		X			0
2	¿Los inventarios se encuentran debidamente clasificados y ubicados en la bodega (considerando su fecha de caducidad o expiración)?		X			0
3	¿La empresa cuenta con los documentos que respalden los movimientos de los inventarios?		X			0
4	¿El personal responsable del manejo de bodega solicita oportunamente a la gerencia la adquisición de los inventarios, con la finalidad de mantener el stock mínimo de los productos?	X				1
5	¿En la farmacia Pasteur se establecen procedimiento para el stock mínimo y máximo de los inventarios	X				0
6	¿La persona responsable del manejo de los inventarios elabora informes sobre los controles efectuados en el área de inventarios e incluye observaciones sobre las anomalías de pudieren presentarse?		X			0
7	¿La empresa realiza las devoluciones de las mercaderías recibidas en consignación en el momento oportuno?	X				1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FARMACIA PASTEUR						
Periodo:2021 Aplicado al: Área administrativa			Elaborado por: Malavé Rocafuerte Yanexis Responsable: Jauregui Calle Piedad			
Componente 1. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N.	Preguntas	Respuestas			Observación	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿El sistema de comunicación de la empresa proporciona adecuadamente a los empleados la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades en el área de inventario?	X			El gerente es el encargado dar comunicación verbal	1
2	¿Las inconsistencias del inventario son comunicadas a la gerencia en el momento en que ocurren?		X			0
3	¿El responsable del manejo del inventario da a conocer a la gerencia oportunamente sobre los inventarios obsoletos o deteriorados?	X				1
4	¿El responsable de los manejos del inventario da a conocer sobre los sobrantes o faltantes de inventarios de forma oportuna?		X			0
5	¿Se emite facturas para sustentar la venta de los inventarios?		X		No se emiten todas las facturas	0
6	¿Se disponen de facturas de compra de los inventarios para sustentar el ingreso de los productos?	X				1
7	¿Se genera el acta conciliatoria de saldos de inventarios después de haber efectuado la toma física de los mismos?		X			0



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FARMACIA PASTEUR						
Periodo:2021 Aplicado al: Área administrativa			Elaborado por: Malavé Rocafuerte Yanexis Responsable: Jauregui Calle Piedad			
Componente 1. SUPERVISIÓN O MONITOREO						
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿Las inconsistencias en el inventario son investigadas dándole el respectivo seguimiento?		X			0
2	¿El responsable del manejo de los inventarios vela por el cumplimiento de los seguimientos para el registro y supervisión de los productos?		X			0
3	¿La empresa mide la eficiencia de los controles actuales en el área de inventario?		X			0
4	¿El responsable del manejo de los inventarios supervisa que todos los productos que se ingresan a la bodega se encuentren debidamente registrados en el sistema?		X			0
5	¿Se han diseñado planes de acción para tomar correctivos por los faltante de inventarios?	X			Se realiza un respectivo ajuste, sin la supervisión del gerente	1
6	¿El responsable del manejo de bodega verifica que todos los productos están en condiciones optima previo al ingreso a la bodega?		X			0
7	¿El responsable del manejo del inventario controla la fecha de caducidad de los productos antes de ser vendidos?	X			Los trabajadores supervisan la fecha de caducidad	1

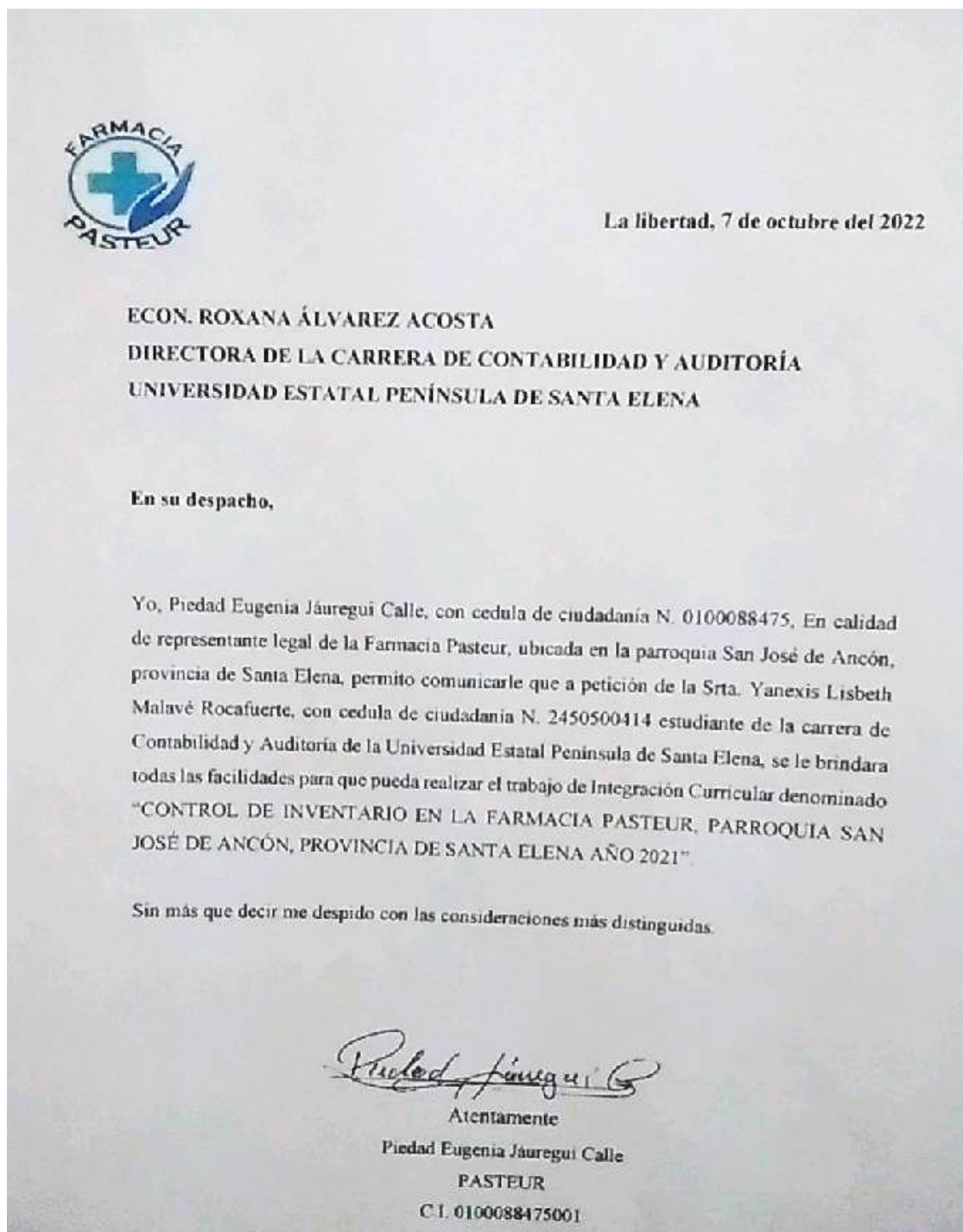
Apéndice G

Realización de inventario ordenado por laboratorio

CODIGO PRINCIPAL (SOLO HASTA 15 CARACTERES)	REGISTRO SANITARIO	CODIGO- BARRAS (SOLO HASTA 30 CARACTERES)	Característica	MARCA/SUBLINEA	MEDIDA DE COMPRA	FACTOR COMPRA	MEDIDA DE VENTA	FACTOR DE VENTA	DESCRIPCION	LOTE	FECHA DE VENCIMIENTO	IVA (SI MARCAS NO MARCAN)	STO	COSTO	PRECIO	UND	PRODUCTO / SERVICIO	No. Documento del cliente RUC, PASAPORTE, CI COMO EN LA PLANTILLA DE PROVEEDORES (EL CARÁCTER CON COMILLA SIMPLE Y	NOMBRE DEL PROVEEDOR (Razon Social)
1000000	1	7862104590336	Cáps. 20mg x 36	LABOVIDA	Caja	36	Unidad	1	Omeprazol Cap x 20MGx36	3760622	1/6/2025	N	20	8,28	0,29	900	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000000	2	7862104591210	Cáps. 40mg x 20	LABOVIDA	Caja	20	Unidad	1	Omeprazol Cap x 40MGx20	5970722	1/7/2025	N	20	8,28	0,51	592	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000000	3	7862108810690	Tab. 50mg x 4	LABOVIDA	Caja	4	Unidad	1	Sinadefil Tab. 50MGx4	4510721	1/7/2024	N	20	2,19	0,35	32	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000000	4	7862108810737	Tab. 20mg x 10	LABOVIDA	Caja	10	Unidad	1	Atorvastatina Tab. 20MGx10	3410721	1/7/2023	N	20	8,15	1,12	170	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000000	5	7862104590121	Cáps. 500mg x 20	LABOVIDA	Caja	20	Unidad	1	Cefalexina Tab. 500MGx20	8740322	1/3/2024	N	20	3,30	0,29	40	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000000	6	7862104590084	Cáps. 500mg x 20	LABOVIDA	Caja	20	Unidad	1	Amoxicilina Cap. 500MGx20	130422	1/4/2024	N	20	3,1	0,23	180	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000000	7	7862104590992	Tab. 875mg/125mg	LABOVIDA	Caja	10	Unidad	1	Amoxicilina Tab. 875MG/125MGx10	9600422	1/4/2024	N	20	9,15	1,13	40	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000000	8	7862104590176	Tab. Recub x200	LABOVIDA	Caja	200	Unidad	1	Complejo B Vitamina B1+B2+B3+B6+B	1371121	1/11/2023	N	20	14,3	0,15	120	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000000	9	7862104591012	Tab. 500mg/125mg	LABOVIDA	Caja	12	Unidad	1	Amoxicilina Tab. 500MG/125MGx12	2840522	1/5/2024	N	20	5,75	0,63	192	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000001	10	7862104591029	Tab. 500mgx10	LABOVIDA	Caja	10	Unidad	1	Cefuroxima Tab. 500MGx10	8730322	1/3/2024	N	20	10,25	1,25	60	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000001	11	7862108811239	Tab. 40mgx20	LABOVIDA	Caja	20	Unidad	1	Simvastatina Tab. 40MGx20	6960921	1/9/2023	N	20	8,3	0,5	140	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000001	12	7862108811253	Tab. 20mgx20	LABOVIDA	Caja	20	Unidad	1	Simvastatina Tab. 20MGx20	7970921	1/9/2023	N	20	8,19	0,45	60	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000001	13	7862104591180	Cáps. 20mg x 14	LABOVIDA	Caja	14	Unidad	1	Esomeprazol Caps. 20 MGx14	5630920	1/3/2024	N	20	5,9	0,5	20	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000001	14	7862104591197	Cáps. 40mg x 14	LABOVIDA	Caja	14	Unidad	1	Esomeprazol Caps. 40 MGx14	8290322	1/3/2024	N	20	9,47	0,8	84	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000001	15	7862104591678	Tab. 25mgx14	LABOVIDA	Caja	30	Unidad	1	Carvedilol Tab. 25MGx30	1581220	1/12/2022	N	20	15,60	0,62	96	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000001	16	7862104591173	Tab. 50mgx30	LABOVIDA	Caja	30	Unidad	1	Losartán Tab. 50MGx30	4940122	1/1/2024	N	1	5,9	0,25	1	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000001	17	7862104591166	Tab. 100mgx30	LABOVIDA	Caja	30	Unidad	1	Losartán Tab. 100MGx30	3990622	1/6/2024	N	20	15,75	0,65	127	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000001	18	7862104590541	Cáps. 150mg x 2	LABOVIDA	Caja	2	Unidad	1	Fluconazol 150MGx2	4070622	1/6/2025	N	20	1,98	1,1	34	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000001	19	7862104592279	Tab. 400mgx30	LABOVIDA	Caja	30	Unidad	1	Albendazol Tab. 400mgx30	7141020	1/10/2023	N	20	11,53	0,4	180	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000002	20	7862108810690	Tab. 400mgx30	LABOVIDA	Caja	4	Unidad	1	Sildenafil Tab. 50mgx4	4510721	1/7/2024	N	20	7,4	2,19	40	PRODUCTO	0991419465001	LABOVIDA S.A.
1000007	70	7861152401533	Tab. 5 mg x 30	KRONOS	Caja	30	Unidad	1	Amlodipino MK Tab. 5 mg x 30	220331	1/3/2024	N	20	4,9	0,2	15	PRODUCTO	100088475001	Kronos
1000007	71	7861152404688	Tab. 1g x 30.	KRONOS	Caja	30	Unidad	1	Metmida Tab. 1g x 30.	220738	1/7/2025	N	20	10,03	0,4	30	PRODUCTO	100088475001	Kronos
1000007	72	7861152403414	Tab. 850 mg x 100.	KRONOS	Caja	100	Unidad	1	Metmida Clorhidrato Tab. 850 mg x 30	20C30T11	1/3/2023	N	20	25,9	0,3	91	PRODUCTO	100088475001	Kronos
1000007	73	7861152400918	Compr. 500mg	KRONOS	Caja	100	Unidad	1	Metronidazol Forte compr 500mg	20E11T17	1/5/2023	N	20	5,4	0,1	137	PRODUCTO	100088475001	Kronos
1000007	74	7861152400338	Susp oral polvo 100	KRONOS	Unidad	1	Unidad	1	Ampicilina 100mg/ml	210643	1/7/2024	N	20	3,05	4,1	4	PRODUCTO	100088475001	Kronos
1000007	75	7861152402431	Gotas 30 ml.	KRONOS	Unidad	1	Unidad	1	Kronvit C 30ml	20D82H17	1/4/2023	N	20	1,6	3	1	PRODUCTO	100088475001	Kronos
1000007	76	7861152400406	Jbe. Calcio + Vitam	KRONOS	Unidad	1	Unidad	1	Calf Kron Jbe 120 ml	210418	1/4/2024	N	20	3,2	4,35	1	PRODUCTO	100088475001	Kronos
1000007	77	7861152400086	Jbe. Multivitaminic	KRONOS	Unidad	1	Unidad	1	Decaforte Jbe. 120ml	220608	1/7/2025	N	20	3,73	5,5	3	PRODUCTO	100088475001	Kronos
1000007	78	7861152400833	Fco. 120 ml.	KRONOS	Unidad	1	Unidad	1	Leche de Magnesía x 120 ml.	220814	1/8/2025	N	20	1,67	2	10	PRODUCTO	100088475001	Kronos
1000007	79	7861152404688	Compr. 1gx30	KRONOS	Caja	30	Unidad	1	Metmida 1g Metforminax30	220738	1/7/2025	N	20	9,5	0,4	30	PRODUCTO	100088475001	Kronos
1000008	80	7861152401397	Loc. Fco 120ml	KRONOS	Unidad	1	Unidad	1	Yopodine Loción 10% FCO 120ml	220711	1/7/2025	N	20	2	2,4	10	PRODUCTO	100088475001	Kronos
1000008	81	7861152402738	Compr. 160mg/800	KRONOS	Caja	30	Unidad	1	Urobactrianel Fortex30	220640	1/6/2025	N	20	13,54	0,6	94	PRODUCTO	100088475001	Kronos
1000008	82	7861152400215	Tab. 500mgx100	KRONOS	Caja	30	Unidad	1	Termofin Forte tab 500mgx100Parace	22086	1/8/2025	N	20	3,33	0,1	200	PRODUCTO	100088475001	Kronos

1000078	787	7862105749634	N	ANDINO	Caja	100	Unidad	1	Llave de 3 vias 360 grado	1090221G	1/6/2026	N	20	56,02	1,8	30	PRODUCTO	100088475001	LETERAGO
1000079	799	7862632652674	Infusión 150 ml	ANDINO	UNIDAD	1	Unidad	1	Set de infusion con Bureta 150 ml	181225	1/11/2023	N	20	4,6	5	7	PRODUCTO	100088475001	LETERAGO
1000080	800	7862105751552	infusión pequeño	ANDINO	Caja	50	Unidad	1	Set de infusion 1 cant	211010	1/9/2026	N	20	30	1,25	23	PRODUCTO	100088475001	LETERAGO
1000080	801	7862105740501	Recolect. 2,00ml	ANDINO	UNIDAD	1	Unidad	1	Funda recolect orina estandar 2,000m	20210910	9/9/2026	N	20	1,36	1,5	27	PRODUCTO	100088475001	LETERAGO
1000092	927	5930135000109	Envases	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Frasco para muestra de orina	C01001522A	1/4/2025	N	20	0,15	0,3	44	PRODUCTO	100088475001	LETERAGO
1000103	10169	7862134220067	Cinta 7,5cm x 9,14m	ANDINO	Caja	6	Unidad	1	Cinta esparadrapo Poroso	20210410	19/8/2026	S	20	1,75	0,99	4	PRODUCTO	100088475001	LETERAGO
1000104	10175	6970972560391	Cinta 5 cm x 9,14 m	ANDINO	Caja	6	Unidad	1	Cinta esparadrapo Poroso	20201116	15/11/2025	S	20	18,3	4,5	7	PRODUCTO	100088475001	LETERAGO
1000104	10175	6970972560397	Cinta 2,5 cm x 9,14	ANDINO	Caja	12	Unidad	1	Cinta esparadrapo Poroso	20201116	12/11/2025	S	20	11,88	2,8	9	PRODUCTO	100088475001	LETERAGO
1000106	5707-	6946159501101	Termometro	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Termometro digital multiuso	2107		S	20	4,79	5,25	7	PRODUCTO	100088475001	LETERAGO
1000109	DM-1	7861015910059	ALGODÓN	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Algodón sana 10g	202108	1/8/2026	N	20	0,04	0,5	24	PRODUCTO	100088475001	LETERAGO
1000109	DM-1	7861129702335	ALGODÓN	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Algodón no esteril 10g	202107	30/6/2026	N	20	0,04	0,5	4	PRODUCTO	100088475001	LETERAGO
1000110	DM-1	7861129702359	ALGODÓN	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Algodón no esteril 25g	202112	30/11/2026	N	20	0,29	0,75	1	PRODUCTO	100088475001	LETERAGO
1000112	49-DN	7862109790076	Ortopedico small	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Collar cervical Blando S/P	9200755	1/7/2023	S	20	7,34	7,8	2	PRODUCTO	1791352688001	QUIFATEX
1000112	49-DN	7862109790106	Ortopedico XL	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Collar cervical Blando XL	9200755	1/7/2023	S	20	7,34	7,8	5	PRODUCTO	1791352688001	QUIFATEX
1000112	49-DN	7862109790090	Ortopedico L	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Collar cervical Blando L	9200755	1/7/2023	S	20	7,34	7,8	5	PRODUCTO	1791352688001	QUIFATEX
1000112	50-DN	7862109790045	Ortopedico P	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Cabestrillo Pediatrio P	2220190		S	20	7,34	7,8	3	PRODUCTO	1791352688001	QUIFATEX
1000112	50-DN	7862109790014	Ortopedico S	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Cabestrillo Pediatrio S	8191624		S	20	7,34	7,8	5	PRODUCTO	1791352688001	QUIFATEX
1000112	50-DN	7862109790021	Ortopedico M	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Cabestrillo Pediatrio M	5220726		S	20	7,34	7,8	4	PRODUCTO	1791352688001	QUIFATEX
1000112	50-DN	7862109790038	Ortopedico L	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Cabestrillo Pediatrio L	5220726		S	20	7,34	7,8	5	PRODUCTO	1791352688001	QUIFATEX
1000112	50-DN	7862105744264	Suspensorio M	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Suspensorio Escotal M	2060120001		S	20	12,34	12,8	2	PRODUCTO	1791352688001	QUIFATEX
1000113	1130	7862105744257	Suspensorio L	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Suspensorio Escotal L	2060120001		S	20	12,34	12,8	2	PRODUCTO	1791352688001	QUIFATEX
1000113	50-DN	7862105749221	Suspensorio XL	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Suspensorio Escotal XL	20111219001		S	20	12,34	12,8	2	PRODUCTO	1791352688001	QUIFATEX
1000113	50-DN	7862109790137	Ortopedico L	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Strap de Clavícula L	2220166		S	20	14,04	14,5	3	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000113	50-DN	7862109790120	Ortopedico M	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Strap de Clavícula M	2220485		S	20	14,04	14,5	3	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000118	1180	786210979790304	talla M	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Inmovilizador de brazo T-M	5220756	1/5/2032	S	20	13,04	13,5	1	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000118	64-DN	7687	faja de tela	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Faja pos operatoria	821228	1/10/2032	S	20	7,04	7,5	7	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000118	64-DN	7862109790229	Faja T. M	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Faja Post-operatoria Talla M	821228	1/10/2032	S	20	12,34	12,8	2	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000118	64-DN	7862109790236	Faja T. L	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Faja Post-operatoria Talla L	821228	1/10/2032	S	20	12,34	12,8	2	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000119	64-DN	7862109790243	Faja T. XL	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Faja Post-operatoria Talla XL	821228	1/10/2032	S	20	12,34	12,8	2	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000119	DM-0	7862105740044	3" 7,5cm	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Vendas de Gasa 40g/m	1171	1/3/2026	N	20	0,54	1	15	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000119	DM-0	7862101200375	3" 7,5cm	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Vendas de Gasa 40g/m	1140	1/1/2026	N	20	1,04	1,5	4	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000119	DM-0	7862105740303	8" X20cm	ANDINO	Unidad	1	Unidad	1	Vendas de Gasa 40g/m	1524		N	20	2,34	2,8	1	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000073	736	701197491212	Respi Progr	ANDINO	Caja	1	Caja	1	Ejercitador respiratorio	84	1/2/2024	N	20	6,2	8,8	1	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000016	10169	7862134220234	Rollo 1,25cm x 9,15	ANDINO	UNIDAD	1	Unidad	1	Esparadrapo poroso color Piel	20210410	19/8/2026	S	5	1,85	2,25	15	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000073	737	7862105749191	Gasasx10cm/10cm	ANDINO	Caja	10	Unidad	1	Gasa Vaselinada 10cmx10cm	211018	1/10/2024	N	20	7,6	1,25	100	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000073	738	7862105740150	Andino 6	ANDINO	Funda	12	Unidad	1	Vendas de Watta Hipoalergenica	17102016	1/9/2021	N	20	6,2	1,5	22	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000073	739	8806100002379	Parches 3 x1	DISTEL S.A	Funda	1	funda	1	Kefentech-L parches	KEVC03	24/4/2025	N	20	4,3	5,9	2	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000074	740	7702003459016	Parches 12x18cm	BSN MEDICAL	Funda	1	funda	1	Hansaplast Parche termico con capsula	2063009	1/2/2024	N	2	2,98	4,8	5	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER
1000074	741	7501059276604	Leche Polv. 135g	NESTLE	Funda	1	Funda	1	Nestogeno 0 a12 meses	2125477630	1/12/2022	N	20	2,37	2,95	8	PRODUCTO	1791352688001	TORRES JAVIER

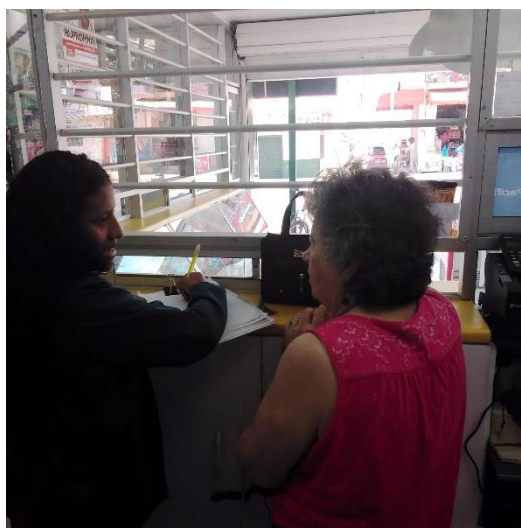
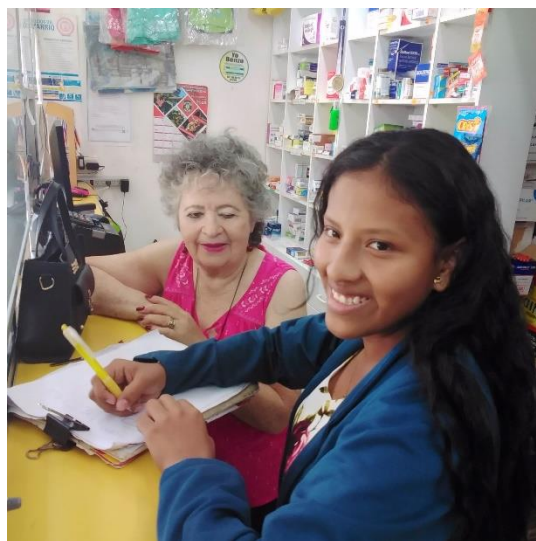
Nota. Datos obtenidos en la Farmacia Pasteur.

Apéndice H**Carta Aval**

Nota: Respuesta por parte de la gerente propietaria de la Farmacia

Apéndice I

Evidencia de la entrevista realizada a la gerente



Nota: entrevista realizada el día 15 de enero del 2022