



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MEDICAMENTOS PARA
LAS EMPRESAS FARMACEÚTICAS DEL MUNICIPIO VALERA
ESTADO TRUJILLO**

bdigital.ula.ve

Autor: Castillo R. Silecny C.

C.I N° 19.286.635

Tutora: Lcda. Norelis Valecillos

**TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES COMO REQUISITO PARCIAL PARA
OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA.**

MARZO, 2012



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MEDICAMENTOS PARA
LAS EMPRESAS FARMACEÚTICAS DEL MUNICIPIO VALERA
ESTADO TRUJILLO**

bdigital.ula.ve

Autor: Castillo R. Silecny C.
C.I N° 19.286.635

MARZO, 2012

DEDICATORIA

A Dios por sobre todas las cosas, por ser mi protector, dándome sabiduría y perseverancia, salud y fuerzas en todos los momentos de mi vida para seguir adelante, y a la virgen de la Milagrosa por abrigarme con su manto cuidándome en los momentos más difíciles.

Mi familia:

*A mis padres Heridi Rondón y Douglas Castillo por brindarme su apoyo incondicional y su amor, inculcándome buenos principios y costumbres que me ayudaron a lograr una de mis metas a pesar de todos los obstáculos.... **AMO MUCHO.***

*A mis hermanos Jordi, Daniel, Sahili y en especial a Eduardo por haberme colaborado en todos los aspectos de mi vida llenándola de alegría con sus ocurrencias y travesuras. ...**LOS QUIERO MUCHO.***

*A mis abuelos Pastora Castillo, Amadeo Simancas y en especial a mi abue María Agripina del Carmen Rondón Castillo por ser mi segunda madre y estar pendiente de mi compartiendo las alegrías y tristezas... y por sus consejos sabios... **LOS ADORO.***

A mis tíos Melania de Briceño, Ingrid Castillo, y en especial a José Neres Rondón por brindarme su apoyo, consejos y palabras de sabiduría para seguir adelante.

A mis primos, Narvelis Rondón, Heridy Rondón y Neres Rondón.

A mis amigos que de una u otra manera me apoyaron, con sus palabras de estímulo, solidaridad risas, rumbas y cada ocurrencias que permitieron darle chipas al recorrer el camino de mi etapa universitaria Rubén Montilla, Maury Escalona, Rusber Vázquez, Yorwin Contreras, Nicola Lioiello, Beatriz Aldana.

bdigital.ula.ve

A todos Gracias.

AGRADECIMIENTO

*A mi **DIOS Todo Poderoso**, te dedico esta meta alcanzada porque sin ti nada es posible.*

*A mi **FAMILIA** por ser los seres que me apoyaron con su amor, consejos y alegrías para llegar a esta parte de mi vida. **LOS AMO...***

*A mis primos, tíos y amigos que me brindaron su apoyo en los momentos que más lo necesite. **LOS ADORO...***

A la gran familia de la Farmacia Bolívar por darme la oportunidad de compartir con ellos, aportándome nuevos conocimientos.

A la Profesora. Norelis Valecillos por la orientación metodológica y apoyo moral que permitieron encaminarme al logro de mi objetivo universitario.

bdigital.ula.ve

Gracias...

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL	i
ÍNDICE DE FIGURAS	iii
ÍNDICE DE CUADROS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
INDICE DE GRÁFICOS	vi
RESUMEN	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema de Investigación	3
Formulación y Sistematización del Problema	9
Objetivos de la Investigación	10
Justificación de la Investigación	10
Delimitación de la Investigación	11
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación	12
Bases Teóricas	15
Bases Legales	37
Definición de Términos Básicos	38
Operacionalización de la variable	39
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de Investigación	40
Diseño de Investigación	40
Población	41
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	42
Validez del Instrumento	43
Técnica de Procesamiento y Análisis de Datos	43
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Análisis e Interpretación de los Resultados	45

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones 66

Recomendaciones 68

ANEXOS

Anexo 1. Constancias de Validación 70

Anexo 2. Cuestionario 73

Anexo 3. Data de la Alcaldía comunitaria de Valera 74

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS 75

bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Esquema del control interno del inventario	22
Figura 2. Esquema de los componentes del control interno del inventario	32

bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE CUADROS

*Cuadro 1. Operacionalización de la variable	41
*Cuadro 2. Farmacias del Municipio Valera	42

bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE TABLAS

1. Herramientas utilizadas por las empresas para prevenir fraudes en los inventarios	46
2. Motivos de los robos o sustracciones realizados en los inventarios	47
3. Información para el control de los inventarios	48
4. Criterios utilizados por las empresas para valorar los inventarios	49
5. Medidas de seguridad para proteger y salvaguardar los inventarios	50
6. Promover la eficiencia del personal	51
7. Reducción de los riesgos	52
8. Manejo y control de los inventarios	53
9. Registros contables de los inventarios	54
10. Personal encargado del almacén	55
11. Métodos de valuación de los inventarios	56
12. Frecuencia de los inventarios	56
13. Protección del inventario	57
14. Acceso al inventario	58
15. Compra de mercancía	59
16. Mantenimiento del inventario	60
17. El ambiente de control	60
18. La evaluación de riesgos	61
19. Los riesgos que enfrenta la organización	62
20. Sistema de información y comunicación	64
21. Supervisión	65

ÍNDICE DE GRÁFICOS

1. Herramientas utilizadas por las empresas para prevenir fraudes en los inventarios	46
2. Motivos de los robos o sustracciones realizados en los inventarios	47
3. Información para el control de los inventarios	48
4. Criterios utilizados por las empresas para valorar los inventarios	49
5. Medidas de seguridad para proteger y salvaguardar los inventarios	50
6. Promover la eficiencia del personal	51
7. Reducción de los riesgos	52
8. Manejo y control de los inventarios	53
9. Registros contables de los inventarios	54
10. Personal encargado del almacén	55
11. Frecuencia de los inventarios	57
12. Protección del inventario	58
13. Acceso al inventario	59
14. El ambiente de control	61
15. La evaluación de riesgos	62
16. Los riesgos que enfrenta la organización	63
17. Sistema de información y comunicación	64
18. Supervisión	65



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MEDICAMENTOS PARA
LAS EMPRESAS FARMACEÚTICAS DEL MUNICIPIO
VALERA ESTADO TRUJILLO**

Autor: Castillo R. Silecny C.

Tutora: Lcda. Norelis Valecillos

Año: 2012

RESUMEN

El control interno del inventario es el conjunto de procedimientos de verificación automática que se produce por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El objetivo general de este estudio es analizar el control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo. Siguiendo una investigación descriptiva con diseño de campo, la población fue la correspondiente a (38) empresas comerciales farmacéuticas, esta fuente fue aportada por la data de Alcaldía Comunitaria Bolivariana de Valera en el año 2011, de la cual se tomara como muestra representativa la Parroquia Mercedes Díaz con un número de (13) farmacias. Se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta escrita y como instrumento de recolección de datos el cuestionario el cual consta de veintiún (21) ítems, el cual fue validado por tres (3) expertos de la Institución con competencia en la materia, llegando a la conclusión de que el control interno del inventario es de vital importancia por permitir a la gerencia detectar errores e irregularidades que pueden ser detectados a tiempos, dando una serie de recomendaciones entre ellas que se mejore mediante la aplicación de normas, políticas y procedimientos.

Palabras clave: Control interno del inventario, Empresas Farmacéuticas.

INTRODUCCIÓN

En la primera década del siglo XXI, las empresas constituyen un pilar fundamental y esencial para el desarrollo económico del país, sin la existencia de ellas sería imposible el avance y progreso de la humanidad. Los entornos dinámicos tanto económicos, sociales, políticos y tecnológicos en los que vivimos actualmente hace necesario que toda empresa lleve a cabo funciones de planeación, organización, ejecución y control para así cumplir exitosamente con los objetivos que la misma tiene planteada.

En la actualidad, la industria farmacéutica crece vigorosamente a nivel global, siendo unos de los mercados que posee mayor incidencia sobre la actividad económica del país debido a que distribuye gran variedad de medicamentos que protegen la salud del ser humano, necesitando a su vez herramientas que permitan controlar sus procesos internos brindando así una mejor calidad de servicio para mantenerse en el tiempo y mejorar su desempeño.

Es por esta razón, que una de las herramientas para controlar los procesos dentro de la organización es el control interno, que se expresa a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la empresa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación, de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

Por lo anteriormente descrito, es muy importante que las empresas farmacéuticas lleven un control interno de sus inventarios para evitar errores, fraudes, descuidos, y desperdicios. Uno de los mejores medios de control, es el designar personas con distintas responsabilidades en los trabajos con la finalidad de que obligue a cada persona que reciba

mercancías, a responder por ella y que el saldo de la cuenta sea igual a la existencia.

Por tal razón, la presente investigación pretenderá analizar el control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera, estado Trujillo, pues allí es donde se centra la mayor población para realizar las compras de los productos que se necesitan, entre ellos se encuentran los medicamentos. Lo anterior está soportado en los capítulos que compone este trabajo cuya estructura es la siguiente:

Capítulo I. Contiene el planteamiento del problema, formulación, objetivo general de la investigación, objetivos específicos, justificación y delimitación de la investigación.

Capítulo II. Constituido por el marco teórico, en el cual se incluyen los antecedentes de la investigación, bases teóricas, definición de términos básicos, bases legales y el cuadro de la operacionalización de la variable.

Capítulo III. Hace referencia al marco metodológico que contempla el tipo de la investigación, diseño de la misma, técnicas del instrumento, población, muestra, validez del instrumento, confiabilidad del mismo, y las técnicas de procedimientos y análisis de datos.

Capítulo IV. Determina el análisis e interpretación de los resultados obtenidos mediante cuadros de frecuencias y gráficos de barra.

Finalmente el **Capítulo V.** presenta las conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos y finalmente la bibliografía utilizada en la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En Venezuela las empresas industriales, agrícolas y comerciales; durante el siglo XXI han llevado consigo un mercado cada vez más competitivo y lleno de exigencias en cuanto a las demandas del consumidor, viéndose obligadas a adoptar medidas de carácter económico y administrativo que les permita optimizar sus procesos con el propósito de lograr sus objetivos y de esta forma responder a las necesidades y tendencias del mismo. Es por esto que las organizaciones, deben poseer los mecanismos de control que regulen las funciones, tareas y operaciones generadas dentro de la misma, para facilitarles a los gerentes una información oportuna para la toma de decisiones.

En este orden de ideas, las empresas deben contar con un control interno que les permita optimizar el manejo a nivel general, con la finalidad de garantizar que los datos financieros sean válidos y al mismo tiempo asegurar el éxito; es por esto que el control interno según Catacora (2001), comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia.

El es un mecanismo que se utiliza dentro de un negocio; es interno porque se implementa para controlar los aspectos relacionados con el personal, con las ventas, con los pedidos, con las obligaciones legales que tiene la empresa y todo lo referente a la gestión administrativa y operativa.

El control interno trae consigo un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones u actuaciones, se realicen de acuerdo a las políticas trazadas por la dirección para obtener una información segura.

Este exige que no deba limitarse solo a vigilar la legalidad y la exactitud de las operaciones, sino que debe buscar un fin más amplio y adecuado a los cambios administrativos, presupuestarios y operativos. En tal sentido, el control interno es parte indispensable e indelegable de la responsabilidad gerencial, ya que ésta no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que estos se cumplan.

Por su importancia para la gerencia, el control interno se desarrolla en diferentes áreas funcionales como lo son; caja y bancos, clientes y otras cuentas a cobrar, existencias o inventarios, movilizad o material o inmaterial, proveedores y otras cuentas a pagar, fondos propios y deudas con entidades de crédito y administraciones públicas, inversiones y nóminas. Una de la más importante de las áreas funcionales, es el órgano denominado control interno de existencias o de inventario de mercancía, el cual ayuda de forma organizada, a la supervisión constante de todas las actividades que a este se refieren, como son entre otras, la recepción, la entrada al sistema y el despacho de la mercancía. Una debilidad en cualquiera de estas actividades traería consigo un factor negativo dentro de la estructura de control del negocio.

El inventario es la fuente de la riqueza del negocio, el cual requiere de toda la atención posible, es lo que mantendrá el éxito durante la vida de la empresa y contablemente es la cuenta que permite conocer el valor exacto tanto en cantidad, como en lo monetario de los productos referidos.

Esto induce a que se requiera de un sistema de control interno adecuado para las entradas y salidas del inventario, ya que de no ser así, se presentarían diferencias entre lo físico y lo registrado en el sistema, además de pérdidas y mala administración del mismo.

Zapata (1998), define el control interno del inventario como un procedimiento que debe ofrecer una seguridad razonable a la empresa contra pérdidas por desperdicio, robo y mantenimiento adecuado en los almacenes para una correcta contabilización de entradas y salidas y su exacta valuación para la mercancía. Asimismo, deben producir información segura sobre el movimiento y composición de la misma.

El control interno del inventario es definido por Meigs y Meigs (1997), como el conjunto de procedimientos de verificación automática que se produce por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía sino porque de su manejo proceden las utilidades de las empresas.

Cabe resaltar que el control interno del inventario, es un proceso de verificación procedimental que se produce por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos; estando vinculados con las actividades de compra, fabricación y venta de productos, exigiendo que las mercancías sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas y contadas físicamente para asegurar la corrección de los inventarios y su adecuada valuación. Es de señalar que una mala adecuación de los controles internos de los inventarios traería pérdidas incontrolables de dinero, hasta una futura quiebra de estas empresas comercializadoras.

Es por ello, que las empresas farmacéuticas deben fijarse como objetivos para su buen funcionamiento el prevenir fraudes y robos, una buena valuación de los inventarios, promoviendo la eficiencia y

detectando los desperdicios a través del control interno del inventario, teniendo en cuenta ciertos principios como la separación de funciones, evitando el acceso a registros contables y manteniendo un constante seguimiento de la mercancía.

En este orden de ideas, dichas empresas deben tener como elementos para controlar internamente sus inventarios, el conteo físico de sus existencias, con un mantenimiento eficiente y almacenamiento de la misma para protegerla de hurtos o daños, manteniendo un registro constante para poder ser evaluados. Es por esta razón, que para poder lograr establecer un control interno del inventario se deben seguir ciertos componentes o normas que miden y determinan la efectividad con la que se ejecutan los mismos.

Con el objeto de contextualizar el tema objeto de estudio, se toma como unidad de análisis las empresas farmacéuticas de inventario del estado, el cual forma parte del sector terciario; ya que el producto final de las actividades de este segmento no es un bien tangible (algo físico, que se pueda tocar), sino un servicio; por lo que hace necesario organizar, dirigir y controlar las actividades internas que allí se efectúen para la toma de decisiones empresariales.

Según el Ministerio del Poder Popular para la Salud, el sector farmacéutico se encuentra respaldado por la Federación de Empresas Farmacéuticas, y está adscrito a la Dirección General de Drogas y Farmacias, este sector ha venido atravesando en Venezuela a lo largo de la primera década del siglo XXI una transformación sin precedentes; con nuevas formas organizacionales y empresariales para cambiar la conformación del mercado, el nivel de concentración propietario de los establecimientos comerciales y la forma de competir.

Se puede considerar el mercado de servicios farmacéuticos, como los oferentes y demandantes de medicamentos al detal para satisfacer las necesidades directas de obtención que pueda contener el cliente a la cual

se va a suministrar dicho fármaco, este punto posiblemente sea uno de los más controversiales e interesantes sobre la industria farmacéutica.

Según Ojeda (2009), en Venezuela, las farmacias en la primera década del siglo XXI, son un grupo de comercio bastante amplio, estas se encuentran surtidas de los medicamentos más importantes, e incluso algunas de ellas preparan ciertos fármacos. En este orden de ideas, este tipo de empresas no solo forman parte del desarrollo global, sino también son el medio principal al que acude la comunidad para la adquisición de medicamentos, ya que ellos ofrecen una variedad de estos productos que permiten resguardar la vida del ser humano.

Ojada (obra citada), cita a Edgar Vidaurre Director ejecutivo de la Cámara Venezolana de Droguería (CAVEDRO), quien expresa que el mercado venezolano cuenta actualmente con unas cinco mil quinientas (5.500) farmacias, de las cuales aproximadamente el setenta y cinco por ciento (75%) son independientes y el resto pertenece a cadenas que han ido proliferando y ocupando espacios con su presencia de marca en el territorio nacional. El sector farmacéutico se encuentra conformado por doscientos (200) laboratorios, incluyendo los que se dedican a la fabricación de productos cosméticos, galénicos, productos sanitarios, material quirúrgico, material odontológico y 300 droguerías, motivando al gobierno a la aplicación de políticas y normas sanitarias que permiten a los habitantes de todas las regiones del país la adquisición de productos farmacéuticos de calidad que les permita satisfacer las necesidades de salud.

En este sentido, este sector incide en la actividad económica del país, asumiendo como características básicas la prestación de servicios, la información y conocimiento a las necesidades del cliente. Según Ojeda (obra citada), se calcula que las empresas farmacéuticas, como dinamizadoras de la economía real, generan aproximadamente dieciocho mil (18.000) empleos directos contribuyendo de una forma eficiente a la nación venezolana.

El desarrollo de la industria farmacéutica venezolana según el Instituto Nacional de Estadísticas (INE), ha presentado un elevado nivel de crecimiento, quienes para mantenerse en el tiempo y mejorar su desempeño para prestar una mejor calidad de servicio, necesitan emplear herramientas que controlen sus procesos internos, que ayuden a minimizar errores e irregularidades previniendo de esta forma una posible quiebra de las mismas.

Según el censo del INE (2001), el municipio Valera estado Trujillo cuenta con una población aproximada de doscientos treinta y nueve mil novecientos noventa y cinco (239.995) habitantes; donde se puede destacar que en el sector salud específicamente en el expendio de medicamentos se encuentra con una extensa red de farmacias en donde los consumidores pueden adquirir los productos médicos que se requieran en un momento determinado, por lo que el mecanismo de comercialización que utilizan tiene gran movimiento diario.

En el municipio Valera estado Trujillo, existen actualmente treinta y ocho (38) tiendas farmacéuticas según la Data de la Alcaldía Comunitaria Bolivariana de Valera (2011), cantidad relativamente suficiente para satisfacer las necesidades de sus habitantes. Al estudiar el control interno del inventario en el sector farmacéutico de este municipio, resaltan los siguientes aspectos perjudiciales como son la falta de asignación de cargos, falta de rotación del personal, desperdicios de material, diferencias entre lo físico y lo existente, mala evaluación de los inventarios, poco espacio físico para almacenar la mercancía, así como la falta de motivación al personal e inexistencia de manuales para la selección de cargos, los cuales pueden ser producidos por la falta de información, inapropiadas metas de trabajo, falta de adiestramiento hacia el personal en cuanto al control interno del inventario se refiere, errores al momento de facturar la mercancía, fallas en el sistema, información errónea de inventarios anteriores, hurtos de mercancías, inadecuada distribución física de las instalaciones del establecimiento.

Lo antes mencionado, da origen a que se puedan presentar efectos futuros como sedentarismo en el trabajo, desmotivación del personal, daños y hurtos de mercancías, pérdidas de dinero, excesos o falta de inventario para atender la demanda debido a la falta de organización generando una posible quiebra y cierre total del establecimiento.

De acuerdo a lo antes expuesto, las empresas farmacéuticas del Municipio Valera estado Trujillo, deberían aplicar un conjunto de medidas organizativas y operativas con el fin de establecer un control interno orientado a la verificación automática de datos fundamentados en normas, leyes, principios y técnicas aplicado a los procesos de recepción, revisión, clasificación, rotación, y análisis de los informes, asegurando así la detección de errores e irregularidades para la conservación, custodia y buen uso del inventario, logrando una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo ramo y de esta manera crecer dentro del exigente mercado de compra y venta de medicamentos y misceláneos.

En atención a lo siguiente se procede a formular la siguiente interrogante:

Formulación del Problema

¿Cómo es el control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo?

Sistematización del Problema

¿Cuáles son los objetivos en el control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo?

¿Cuáles son los principios que deben seguirse en el control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo?

¿Cuáles son los elementos que conforman el control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo?

¿Cuáles son los componentes en el control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del Municipio Valera estado Trujillo.

Objetivos Específicos

Describir los objetivos del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo.

Señalar los principios del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo.

Identificar los elementos del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo.

Describir los componentes del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo.

Justificación de la Investigación

Desde el punto de vista teórico, se justifica ya que busca mediante la aplicación de teorías y conceptos básicos, los conocimientos que corresponden al control interno de los inventarios en las empresas

farmacéuticas, sus objetivos, principios, elementos y componentes que lo conforman, para que así puedan llevar un control de sus productos, conociendo la cantidad que hay en existencia, evitando posibles robos o fraudes.

Desde el punto de vista metodológico, esta investigación de tipo descriptiva, utilizará técnicas de recolección de datos que permitirán el alcance de los objetivos propuestos, mediante la encuesta escrita, teniendo como instrumento el cuestionario que servirá para recabar información necesaria, sustentando el estudio y así poder realizar las conclusiones y recomendaciones necesarias, apoyándose en datos precisos y confiables.

Desde el punto de vista práctico, la finalidad de esta investigación, se basa en que para llevar un buen control de inventarios se requiere de la utilización de algunos métodos, principios, técnicas y elementos que permitan mejorar este sistema, la cual constituye el eje principal dentro de las empresas comerciales como lo son las farmacias.

Añadido a esto, servirá como fuente de información para futuras investigaciones con temática similar, donde tanto la Universidad de Los Andes como cualquiera de sus estudiantes o egresados, requieran consultar sobre la realidad de las empresas farmacéuticas, planteadas en este estudio.

Delimitación de la Investigación

La presente investigación está adscrita a la línea de investigación de Auditoría del departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables. Las empresas farmacéuticas estudiadas están ubicadas en el municipio Valera estado Trujillo. Se tomarán en cuenta específicamente las que pertenecen a la Parroquia Mercedes Díaz, sector el centro con una muestra de (13) farmacias según la data establecida por la Alcaldía Bolivariana Comunitaria de Valera (2011). El lapso de ejecución del estudio estará enmarcado entre Septiembre de 2011 y Enero 2012.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la investigación

Para desarrollar las bases y fundamentos teóricos se mencionan algunos estudios previos relacionados con las variables objeto de estudio de esta investigación, y se han tomado estas tesis como referencias ya que hasta la fecha no se encontraron antecedentes actualizados.

Barreto K (2007), elaboró una investigación en el Núcleo Rafael Rangel, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, la cual es titulada “El control interno para el inventario de medicamentos en el sector farmacéutico del Municipio Trujillo, estado Trujillo”. El objetivo general del presente estudio fue analizar el control interno del inventario de medicamentos de las farmacias del Municipio Trujillo, Estado Trujillo, teniendo como objetivos específicos: caracterizar el sector farmacéutico, identificar las políticas, normas y procedimientos en las cuales se basan para el control interno del inventario y describir los elementos del mismo. La metodología fue de tipo descriptiva y el diseño de campo, con una población conformada por 15 establecimientos comerciales farmacéuticos. Como instrumento de recolección de datos se elaboró un cuestionario de 21 ítems, el cual se aplicó a la totalidad de la población referida, siendo validado por un panel de tres expertos.

Luego del análisis de los resultados se concluyó que la mayoría realiza su actividad comercial bajo la denominación de compañía anónima, con un personal comprendido entre 4 y 8 empleados, han establecido formalmente objetivos, normas y procedimientos para controlar los inventarios, conservan los soportes de las operaciones de compra y venta, comparan los registros de los inventarios con el conteo físico. Se recomendó a las farmacias automatizar el proceso de registro

de inventario, a los encargados aplicar las medidas y normas establecidas para el control interno del inventario, y a los empleados cumplir con las funciones establecidos de acuerdo a su cargo.

Esta investigación sirve como soporte teórico ya que de ella se tomaron como referencia las bases teóricas que sirven como apoyo para estructurar el presente estudio.

En el caso de Gutiérrez A (2005), elaboró una investigación en la Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado para optar al grado de Especialista en contaduría mención Auditoría, sobre Control interno del inventario de materiales C.A, ENELVEN DISTRIBUIDORA (ENELDIS), la misma tuvo como objetivo general evaluar el sistema de control interno de inventario de materiales en el almacén de la C.A ENELVEN DISTRIBUIDORA de la división Mara, Páez y Padilla. Teniendo como objetivos específicos: diagnosticar los procesos actuales en el manejo del inventario, evaluar los riesgos de control de inventario de materiales y analizar las normas, políticas y procedimientos de los mismos. Para alcanzar los objetivos se realizó una investigación de tipo descriptivo, con diseño de campo.

La población estuvo conformada por 5 personas estando constituida por: (1) líder de unidad de apoyo, (1) líder de planificación de obras y mantenimiento, (1) supervisor y (2) ayudantes de almacén. Se les aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de 42 ítems, el cual fue previamente validado por expertos. De acuerdo al análisis de resultados se concluyó, que sí utiliza los métodos, normas, política y procedimientos para llevar el control interno de materiales utilizando estrategias de control que permitan evaluar con un alto porcentaje los indicadores y que el control interno del inventario es el más adecuado en referencia a las responsabilidades de la organización y a la motivación para el logro de los altos niveles de gestión. Se recomendó a la empresa establecer controles de salida de materiales de mayor incidencia que

permitirá a los empleados del almacén conocer con precisión el material que sale del inventario.

Este trabajo se toma como antecedente para esta investigación ya que en él se evidencia el control interno de inventario, lo cual ayudara a estructurar metodológicamente dicho estudio y así poder conceptualizar los objetivos propuestos anteriormente.

Montilla L (2007), elaboró una investigación en el Núcleo Rafael Rangel para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, titulada “El control interno contable del inventario en las empresas farmacéuticas del Municipio Candelaria, estado Trujillo. Teniendo como objetivo general analizar el control interno contable del inventario en las empresas farmacéuticas del Municipio Candelaria del estado Trujillo, para ello se desarrollo un tipo de investigación descriptiva, con un diseño de campo. La población estuvo conformada por un total de siete empresas farmacéuticas existentes en el Municipio Candelaria del estado Trujillo, considerando como sujeto de estudio a los gerentes y/o contadores de dichas organizaciones.

Como técnica se seleccionó la observación múltiple, validada por tres expertos. Para el análisis de la información se acudió a la estadística descriptiva, por tanto todos los datos fueron presentados en tablas de frecuencia, porcentajes y gráficos de barra. Concluyendo que el elemento ausente es el cálculo aritmético, lo que causa interferencia en la información que éste genera, y el inventario sea monitoreado básicamente a través de controles aplicados en la recepción y salida de los medicamentos del almacén.

Este trabajo se toma como antecedente para esta investigación, ya que en él se evidencia la deficiencia que existe en el control interno del inventario de las empresas, lo cual ayudara a establecer el instrumento que será aplicado a los comercios objeto de estudio, con el fin de visualizar en el ramo farmacéutico como es llevado a cabo el control

interno del inventario y en base a esta información llegar a conclusiones que ayuden a mejorar la situación antes mencionada.

Bases teóricas

Arias (2006:107), define las bases teóricas como un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado.

Historia de las Empresas Farmacéuticas

La industria farmacéutica surgió a partir de una serie de actividades diversas relacionadas con la obtención de sustancias utilizadas en medicina. A principios del siglo XIX, los boticarios, químicos o los propietarios de herbolarios obtenían partes secas de diversas plantas, recogidas localmente o en otros continentes. Éstas últimas se compraban a los especieros, que fundamentalmente importaban especias, pero como negocio secundario también comerciaban con productos utilizados con fines medicinales.

Los boticarios y químicos fabricaban diversos preparados con estas sustancias, como extractos, tinturas, mezclas, lociones, pomadas o píldoras. Algunos profesionales elaboraban mayor cantidad de preparados de los que necesitaban para su propio uso y los vendían a granel a sus compañeros.

Empresas Farmacéuticas.

Es un sector empresarial dedicado a la fabricación, preparación y comercialización de productos químicos medicinales para el tratamiento y también la prevención de las enfermedades, es un importante elemento de los sistemas de asistencia sanitaria de todo el mundo; está constituida por numerosas organizaciones públicas y privadas dedicadas al descubrimiento, desarrollo, fabricación y comercialización de medicamentos para la salud humana y animal. Su fundamento es la

investigación y desarrollo de medicamentos para prevenir o tratar las diversas enfermedades y alteraciones.

La mayor parte de las empresas farmacéuticas tienen carácter internacional y poseen filiales en muchos países. El sector, tecnológicamente muy adelantado, da ocupación a muchos licenciados universitarios, como biólogos, bioquímicos, químicos, ingenieros, microbiólogos, farmacéuticos, farmacólogos, médicos, físicos y veterinarios, así como diplomados en enfermería.

Características de las Empresas Farmacéuticas

Estas características se centran en aspectos fundamentales como:

1. La universidad de las necesidades terapéuticas.
2. El desarrollo intensivo de conocimientos
3. Grandes inversiones de investigaciones y desarrollo necesarios para el mercado.
4. Crear un mercado interno con perspectivas de despegue internacional.

Control Interno

El control interno comprende un factor básico de operación para la gerencia de cualquier empresa o negocio, es por esto que sus normas y procedimientos impulsan a la medición de los resultados, permitiendo analizar las desviaciones, diferencias o excepciones para así estar en aptitud de informar de manera oportuna y precisa a la Dirección.

Existen múltiples definiciones sobre el control interno a continuación se pueden nombrar las siguientes;

Para Catácora (2002), el control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad

de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia.

De igual manera Peña (2000), define el control interno como un sistema o plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas administrativas descriptivas.

Las definiciones antes expuestas las podemos relacionar con cada una de las fases del proceso administrativo en cualquier ente económico y aplicarla en los diferentes sistemas establecidos, pues el control se convierte en un sistema fundamental para el logro de los propósitos propios a él.

Objetivos del Control Interno

La fijación de objetivos desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema informativo de la empresa, los cuales se centran principalmente en la contabilidad como instrumento para la toma de decisiones. De manera general según Catacora (2000), se pueden identificar los siguientes objetivos del control interno:

- Custodia de los activos.
- Captura y proceso de la información de forma completa y exacta.
- La correcta conducción del negocio de acuerdo con las políticas de la compañía.

Elementos del Control Interno

Los elementos que conforman el control interno son:

- La estructura de la organización: son principios, cuadros y manuales, expuestos a través de organigramas y manuales de funciones que permiten interpretar y evaluar la información recibida.
- El sistema de contabilidad: se apoya en la adecuada segregación de funciones, en los principios de contabilidad generalmente aceptados, en el plan de cuentas y procedimientos contables, en los registros, comprobantes y estados financieros.
- Las normas de operación: en esta se establecen los objetivos específicos, las políticas, presupuestos, análisis de costos y control de calidad.
- Los informes: estos comprenden el destino, el contenido y la periodicidad, radicando su importancia en que sean; completos, oportunos y exactos para que de esta manera la información proporcione retro-alimentación a la administración.
- Los procedimientos y métodos: estos se reflejan en manuales y flujogramas que simplifican los procesos reduciendo pasos y trámites innecesarios.

Principios del Control Interno

El Control Interno es una responsabilidad administrativa y como tal, la administración debe establecerlo y ejecutarlo. Para que sea efectivo, se requiere tener en cuenta en su diseño algunos principios que Tulía Rosa de Martínez concreta en:

“a. El control debe hacerse en las áreas claves, es decir, los puntos críticos de personal, producción, finanzas, ventas.

- b. Las acciones futuras deben ajustarse a la información que se tenga. Una división, sección o departamento tiene sus objetivos específicos y sistemas de control. Muchos aspectos pueden ser manejados por ellos mismos.
- c. Los controles deben diseñarse para que mantengan contacto directo entre el que controla y lo que es controlado.
- d. El control está estrechamente relacionado con la comunicación.
- e. En los sistemas de control el factor humano es esencial ya que las personas responsables pueden evaluar con criterios objetivos y subjetivos.
- f. Debe ser flexible, el sistema de control, cualquiera que sea, debe responder a ciertas condiciones cambiantes.
- g. Adaptable a la organización; los controles deben ser determinados de acuerdo al tipo de organización,
- h. Las unidades administrativas que conforman equipos de trabajo orientados hacia el autocontrol mediante la búsqueda de resultados de grupo, logran mayor eficacia.”

Los anteriores principios los podemos sintetizar en: efectividad y segregación de funciones, objetividad, flexibilidad proyección, funcionalidad, adaptabilidad, comunicación, eficacia.

Un control interno eficiente, acepta necesariamente la existencia de objetivos y metas en la organización, y busca ante todo prevenir, antes que detectar fraudes o malversaciones; debe por tanto ser preventivo, no curativo. Por eso una transacción debe ejecutarse teniendo en cuenta las etapas de aprobación, autorización, ejecución y registro, las cuales deben ser ejecutadas por diferentes personas, previendo sus debilidades.

Técnicas del Control Interno

Según Peña (2000), para el control interno deben existir técnicas de las cuales se pueda obtener evidencia suficiente de su existencia, como las siguientes:

- **Controles de protección:** se realiza mediante seguros que amparen a personas y bienes, al igual que en el implemento de la seguridad industrial y cumplimiento de las disposiciones legales.

- Contabilidad analítica: no solo cuantifica los activos, pasivos, ingresos y gastos, sino que los cualifica en orden de importancia, departamentos e identifica el movimiento que han tenido, así como el sistema de ajustes de deprecio y provisiones.
- Control de inventario: la escogencia del método de valuación, de pruebas selectivas de existencia, procedimientos de recepción, verificación, clasificación, rotación, entrega, bajas por deterioro, obsolescencia y perdidas permiten asegurar su conservación, custodia y buen uso.
- Control de costos: busca maximizar utilidad y minimizar los costos, mediante el establecimiento de un sistema ágil, de fácil identificación, que llegue hasta el análisis de los desperdicios, la proyección de los coproductos o subproductos, asegurando la calidad del producto final o terminado y evitando los sobrecostos innecesarios o previendo los necesarios.
- Auditoría interna: esta actividad de evaluación independiente dentro de la organización, sirve a la alta dirección o gerencia a través de verificaciones, exámenes, para determinar inconsistencias y recomendar correctivos oportunos.

Clasificación del Control Interno

El control interno en un sentido amplio se clasifica según la Enciclopedia Auditoria (2010), en controles internos administrativos y controles internos contables.

Los controles internos administrativos; son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.

Los controles internos contables; son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos, la fiabilidad y la validez de los registros y sistemas contables.

Tipos Básicos de Control Interno

Según Catacora (2001), para llevar a cabo los controles necesarios e inherentes a todo sistema de contabilidad se disponen de los siguientes tipos básicos de control:

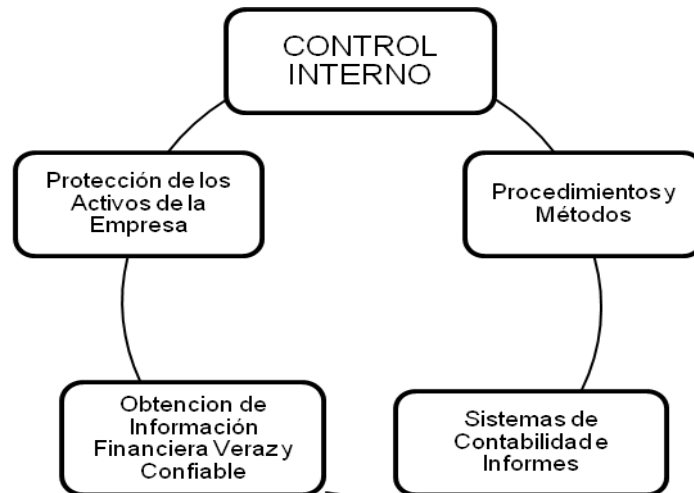
- De Exactitud: permiten registrar operaciones por los montos que reflejan los documentos originales que generan la transacción, algunos de ellos son; realización de doble verificación manual, verificación manual de listados de validación y revisión de listados de totales por lotes de transacciones.
- De Autorización: permiten operaciones que son validas desde el punto de vista interno. Un control de autorización le da validez a la existencia de una transacción y genera normalmente la continuación o no del procesamiento de la operación.
- De Custodia: sirven para asegurarse de que los activos valiosos y movibles, están resguardados del riesgo de robo y pérdida, algunos de ellos son; fondos de caja chica manejados por una sola persona, efectivo depositado en cajas fuertes, salidas del inventario del almacén realizada con base en una autorización escrita de algún funcionario competente.
- De Existencia: son aquellos controles que aseguran que las transacciones registradas existan y sean válidas, alguna de ellos son; los inventarios se deben recibir únicamente previa la verificación de su pedido, a través de la revisión de la orden de compra interna, todo registro contable debe estar soportado por un documento original.

Importancia del Control Interno

Según Santilla (2003), su importancia se aprecia ubicándola desde el punto de vista básico de la acción de administrar hacia el interior de la propia organización, ya que dependiendo de la calidad del control interno en la organización se determinara el grado de confianza que se va a

depositar en la entidad, asimismo le servirá para decidir la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos que se realicen.

Figura 1. **Esquema del control interno**



Fuente: Castillo (2011)

Inventarios

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Según el AICPA citado por Meig & Meigs en “Accounting Research and Terminology Bulletins” (Nueva York, 1996), p.28, dice que los inventarios son: “La suma de aquellos artículos tangibles de propiedad personal los cuales 1) están disponibles para la venta en una operación ordinaria comercial, 2) están en un proceso de producción para tales ventas o 3) están disponibles para el consumo corriente en la producción de bienes o servicios disponibles para la venta.”

Al respecto Romero (1997), afirma que los inventarios representan uno de los principales recursos de que dispone una entidad comercial. Es

importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios, pues de ello dependen las actividades primarias para la que se constituyo la organización; que concluirán en utilidades y reiniciara el ciclo financiero a corto plazo de las empresas.

Otra definición para los inventarios es que es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con terceros, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados.

Importancia de los Inventarios

Para las organizaciones la existencia del inventario es de suma importancia debido a que desde el punto de vista administrativo, es un bien importante para el desarrollo de la organización, motivada a su alta representación en la inversión efectuada por la empresa...En este sentido, Álvarez (2001, Pág. 13) señala que la importancia está basada en el control de políticas administrativas rígidas para poder satisfacer las necesidades de los clientes y de la propia organización, requiriendo de recursos financieros y humanos para ser utilizado en otros aspectos del negocio, por lo que es muy importante controlar los inventarios para asegurar la recuperación de dicho recurso.

En las empresas este activo es tan representativo que es necesaria la implementación de controles exhaustivos que permitan determinar la capacidad de inventario existente y a la vez conocer la capacidad de respuestas para la venta.

Administración del Inventario

La administración de inventarios es de suma importancia para la gerencia de una organización ya que mantiene gran inversión que forma parte del activo circulante. La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la

fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar.

Según García (2003), la administración del inventario es la aplicación de procedimientos y técnicas que tienen por objeto establecer, poner en efecto y mantener las cantidades más ventajosas de materias primas, productos en procesos y artículos terminados que minimicen los costos para lograr los fines de la empresa.

Objetivos del Inventario

Los objetivos que se persiguen según Téllez (2004), para los inventarios son los siguientes:

- Cerciorarse de que las cifras que se muestran como inventarios están efectivamente representadas por materiales o mercancías que existen físicamente.
- Comprobar que los inventarios son aritméticamente correctos y que fueron valuados de acuerdo con los principios de contabilidad de aceptación general.
- Revisar que contienen solo mercancías en buenas condiciones de uso o venta y que se han excluidos las existencias obsoletas o defectuosas.
- Verificar que la propiedad de las existencias y de cualquier gravamen que exista sobre los inventarios aparezca claramente en los estados financieros.
- Comprobar que la presentación en los estados financieros sean correctos.

Clasificación de los inventarios

Dentro de la clasificación de los inventarios se encuentran los siguientes:

- Materias primas: en la industria son los materiales que sufren la transformación necesaria para convertirse en artículos terminados.

- Mercancías: en el comercio son las que se compran para su reventa sin hacerles ninguna modificación
- Artículos en proceso: son aquellos cuyo proceso de fabricación no han sido totalmente terminada, y su costo está terminando por lo que se lleva de mano de obra y gastos indirectos.
- Partes terminadas: son artículos completos, que pueden venderse o bien utilizarse en los artículos que se están fabricando.
- Artículos terminados: son los que están listos para su venta.
- Mercancías en tránsito: se refiere a las mercancías adquiridas por la empresa, las cuales forman parte de su activo, aún cuando no se encuentren físicamente en sus almacenes.
- Mercancías en consignación: son las que se han enviado con objeto de buscarles mercado y son propiedad de la empresa mientras no sean vendidas.
- Mercancías en depósito: son las que se han entregado para su custodia en algún almacén o depósito y se encuentran amparadas con el certificado de depósito respectivo. Estas mercancías en algunas ocasiones, se encuentran como garantía de un préstamo obtenido y en estas condiciones se les llama mercancías pignoradas.
- Mercancías deterioradas u obsoletas: están en condiciones de venderse (a precios castigados) se ponen con notas especiales. En caso contrario no deben incluirse en el inventario.

Métodos de Inventario

- **Método especulativo o de inventario Periódico**

Según, Redondo (2002:323)...

“la base fundamental de este método consiste en registrar las compras a precio de costo y las ventas a precio de venta. Para obtener las ganancias o pérdidas brutas en la compra – venta de mercancías en un determinado periodo (mensual, trimestral, anual, etc.), será necesario realizar un inventario físico y su correspondiente valoración al final de dicho periodo”.

En el sistema de inventario periódico el negocio no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al fin del periodo, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. El sistema periódico es generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo. Los artículos de bajo costo pueden no ser lo suficientemente valiosos para garantizar el costo de llevar un registro al día del inventario disponible. Para usar el sistema periódico con efectividad, el propietario debe tener la capacidad de controlar el inventario mediante la inspección visual.

- **Método de Inventario Permanente o Perpetuo**

Según, Redondo (2002:338)...

“la esencia del denominado método administrativo o de inventario permanente o perpetuo es la de poder controlar el valor de nuestros inventarios en forma permanente. Es decir; conocer su valor en cualquier momento sin necesidad de efectuar un inventario físico”

En el sistema de Inventario Perpetuo, el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. EL negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario.

Control interno del Inventario

Según Perdomo (2004), es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios en existencia y en disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original, de compras o después de transformados.

Por esto es necesario establecer medidas de control interno, para salvaguardar los inventarios y permitir, tener información útil y confiable.

Debe tenerse cuidado de establecer las medidas de control adecuadas a las circunstancias particulares de la entidad.

Criterios del Control Interno del Inventario

- Debe existir una adecuada separación de laborales (almacenista, jefes de compra, de producción, de ventas, registros en contabilidad entre otras).
- Debe existir un almacenista responsable de los movimientos y de las existencias de los productos.
- Debe existir un sistema de inventario perpetuo
- Debe efectuarse inventario físico por lo menos una vez al año, con investigaciones exhaustivas de las diferencias que resulten.
- Debe hacerse una comparación periódica de auxiliares contra mayor y contra existencias físicas.
- Tarjetas con saldos rojos deben investigarse periódicamente.
- Debe haber un procedimiento de verificación de facturas, antes de su pago o registros, contra entradas al almacén.
- Revisión periódica y determinación de material defectuoso u obsoleto. Castigo oportuno y ventas inmediatas de ese material.
- Deben existir seguros adecuados para cubrir riesgos entre los inventarios (por incendios, humedad entre otros.)

Características del Control Interno del Inventario

- La segregación evita que un departamento o persona controle todas las fases de una transacción o controle los registros contables relativos a sus propias funciones y además propicia una vigilancia constante entre los departamentos o personas involucradas en una misma transacción.

- El registro oportuno de los que se recibe y del pasivo correspondiente para asegurar que se están registrando todas las obligaciones que se derivan de la adquisición de los inventarios, dentro del periodo correspondiente y a la vez que la información contable coincida con las existencias físicas.
- Controla que todo lo que se embarca se registra y se factura oportunamente en el periodo que corresponda, así como el establecimiento de controles en forma prenumeradas permita la captación oportuna, en registros contables, de los embarques y ventas, así como su correspondiente facturación, asegurando la corrección de los créditos al rubro de inventarios por estos conceptos.
- Custodia física adecuada de los inventarios, ya que el acceso debe ser restringido a zonas de almacenaje, producción y embarques, con el propósito de establecer e identificar claramente la responsabilidad del personal involucrados en el manejo físico de esos bienes.
- Planeación y toma periódica de los inventarios físicos, su recopilación, valuación y comparación con los libros, y la investigación y ajuste de la diferencia resultante.
- Procedimiento adecuado para el registro y acumulación de los elementos del costo de producción o de adquisición para asegurar la correcta valuación de los inventarios y la determinación del costo de ventas de ejercicio.
- Comprobación interna independiente, de la corrección de los inventarios periódicos y finales. La fijación de mínimos y máximos para el control de existencias para evitar situaciones de inversión en exceso o defectos de los almacenes; además de una herramienta de control en ventas y producción.

Objetivos del Control Interno del Inventario

Los objetivos primarios del control interno del inventario según Cardozo (2006), son los siguientes:

1. Prevenir fraudes de inventarios aplicando herramientas que logren llevar unos controles adecuados analizando los riesgos que motiven a un fraude a través de normas y procedimientos, diseños de mecanismos de control y políticas contables.
2. Descubrir robos y sustracciones de inventario ya que estos pueden deberse a la desconformidad con la remuneración, falta de reconocimiento por el desempeño del trabajador, y trabajadores que contengan demasiada antigüedad en la empresa.
3. Obtener información administrativa, contable y financiera confiable de los inventarios para llevar un control de los mismos.
4. Valorar los inventarios con criterios razonable, consistente y conservador.
5. Proteger y salvaguardar los inventarios estableciendo medidas de seguridad para evitar daños a las mercancías o robos por parte de empleados como son; cámaras de seguridad, capta huellas y restricción de acceso al almacén.
6. Promover la eficiencia del personal de almacén de inventarios a través de cursos, talleres y simulaciones de inventario.

Principios del Control Interno del Inventario

Según Cardozo (2006);

- a) La segregación de funciones reduce el riesgo de que una persona esté en condiciones tanto de cometer como de ocultar errores o fraudes en el transcurso normal de su trabajo. En particular las funciones que se deben considerar cuando se evalúa la segregación de funciones son: la realización que se encarga de que las transacciones deben ser registradas en los libros solo cuando se haya perfeccionado la operación que la origina, la

autorización la cual establece límites al inicio, continuación o finalización de una operación en base a políticas y procedimientos establecidos, y el registro que se encarga en cuanto al movimiento de inventario o producción.

- b) Ninguna persona que interviene en inventarios deberá tener acceso a los registros contables que controlen su actividad, en ello pueden participar el regente de la farmacia, el auxiliar y el administrador. Y la persona que se encargue de llevar los registros contables deberá ser el contador interno de la farmacia o el administrador.
- c) El trabajo de empleados de almacén de inventario será de complemento y no de revisión, ya que este ayuda al conteo de la mercancía más no a la verificación de la misma.
- d) Para un adecuado control del inventario en las empresas se deben utilizar uno de los siguientes métodos:
 - Método de identificación específica: este exige que se lleven los registros por medio de los cuales pueden identificarse los artículos con toda precisión.
 - Método de costo promedio: la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos.
 - Método PEPS: se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de el por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y las primeras compras del ejercicio.

Para ello la base de la valuación de inventarios será constante y consistente, pues una vez que una compañía haya adoptado un método contable particular, debe seguir usándolo constantemente más que cambiarlo año tras año.

Elementos del Control Interno del Inventario

Según Muller (2004), los elementos del control interno del inventario son los siguientes;

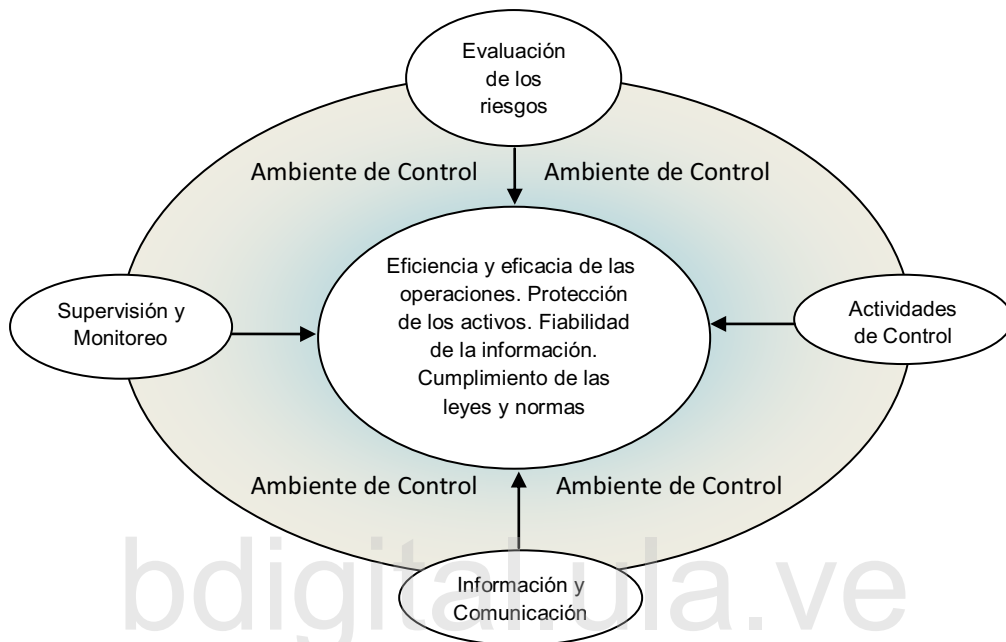
1. El conteo físico de los inventarios podrá ser realizado diariamente, semanalmente, mensualmente, semestralmente o por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2. Para proteger el almacenamiento del inventario contra el robo, daño ó descomposición, se debe asegurar de que el mismo se encuentre en un lugar extenso para mayor comodidad a la hora de la recepción, ordenarlo por nombre y contarlo antes de almacenarlo, seguidamente revisarle la fecha de vencimiento para evitar que se dañe la mercancía.
3. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables, involucrando al aprendiz en farmacia, el auxiliar de farmacia, y personas que no trabajen dentro de la farmacia.
4. Comprar el inventario en cantidades necesarias o que se crean convenientes para evitar que haya poco volumen o cantidades excedidas de mercancía.
5. Mantener inventario suficiente para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas, pero no mantenerlo demasiado tiempo almacenado para evitar el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios

Componentes del Control Interno del Inventario

El control interno de una organización incluye cinco componentes o elementos que se relacionan entre sí y son esenciales ya que se deriva de la forma, cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes pueden considerarse

como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Según Whittington&Pany (2000), para operar la estructura de control interno se requiere de los siguientes componentes:

Figura 2. Esquema de los Componentes del Control Interno del Inventario



Fuente: Castillo (2011)

- Ambiente de Control

Determina el tono de una organización al intervenir en la concientización de personal influyendo en la forma como se fijan los objetivos, se estructuran las actividades y como se aprecian los riesgos, reconociendo que el personal constituye el fundamento esencial de toda actividad empresarial, con sus valores éticos y cualidades que influyen el ambiente en el cual actúan. La dirección de la entidad y el auditor interno, si lo hubiere, pueden crear un ambiente adecuado si existe una estructura organizativa efectiva y si se aplican sanas políticas de administración.

El Ambiente de Control es, de todos los componentes, la base para el desarrollo del resto de ellos y se basa en otros fundamentos claves, tales como:

- a) Integridad y Valores Éticos
- b) Compromiso de ser Competentes
- c) Junta directiva o Comité
- d) Filosofía y Estilo Operacional
- e) Estructura Organizacional
- f) Asignación de Autoridad y Responsabilidad
- g) Políticas y Prácticas de los Recursos Humanos

- Evaluación de los Riesgos

Es la identificación de los objetivos a los distintos niveles vinculados entre sí e internamente coherentes, la gerencia debe identificar y analizar cuidadosamente los factores que afectan el riesgo de que los objetivos de la organización no sean alcanzados, y luego tratar de manejar esos riesgos. La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez y para siempre, debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo en los estados financieros tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa teniendo como indicadores el cambio en el ambiente operacional, cambios del personal, y el rápido crecimiento de la organización.

- Actividades de Control

Son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia se lleven a cabo. Estas políticas y procedimientos promueven acciones relacionadas con los riesgos que enfrenta la organización incluyendo cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones. En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en; controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección. Independientemente de la clasificación que se adopte, las actividades de control en las auditorías de estados financieros deben ser adecuadas para los riesgos teniendo presente la revisión del desempeño, los controles físicos y la separación de funciones.

Hay muchas posibilidades diferentes en lo relativo a actividades concretas de control, lo importante es que se combinen para formar una estructura coherente de control global.

Las empresas pueden llegar a padecer un exceso de controles hasta el punto que las actividades de control les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control.

- Información y Comunicación

Comprende la información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar el negocio de una forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También deben existir manuales de procedimientos, manuales de sistemas, y manuales de normas y políticas contables que ayuden a que la

comunicación sea eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente.

Todo el personal, especialmente el que cumple importantes funciones operativas o financieras, debe recibir y entender el mensaje de la alta dirección, de que las obligaciones en materia de control deben tomarse en serio. Asimismo debe conocer su propio papel en el sistema de control interno, así como la forma en que sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás.

Por tanto, un sistema de información de contabilidad debe:

- Identificar y registrar todas las transacciones validas
- Describir oportunamente las transacciones.
- Medir el valor de las transacciones en una forma que permita registrar su valor monetario apropiado en los estados financieros.
- Determinar el periodo en el cual ocurrieron las transacciones para permitir su registro en el periodo de contabilidad apropiado.
- Presentar apropiadamente las transacciones y las revelaciones relacionadas en los estados financieros.

Si no se conoce el sistema de control, los cometidos específicos y las obligaciones en el sistema, es probable que surjan problemas. Los empleados también deben conocer cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás.

Debe existir una comunicación efectiva a través de toda la organización, el libre flujo de ideas y el intercambio de información son vitales, ya que la comunicación en sentido ascendente es con frecuencia

la más difícil, especialmente en las organizaciones grandes. Sin embargo, es evidente la importancia que tiene.

- Supervisión o Monitoreo

Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, eso se consigue mediante actividades de monitoreo permanente o mediante evaluaciones separadas. La efectividad de la supervisión en el control interno del inventario puede ser mensual, bimensual, trimestral y semestral y deben incluirse dentro de las evaluaciones específicas tales como:

- Concretar el alcance de la revisión, dependiendo de los objetivos y componentes del control interno a cubrir.
- Analizar las áreas de riesgo más significativas e identificar aquellas que requieren atención preferente.
- Seguimiento del trabajo y obtención de conclusiones provisionales.

El monitoreo asegura que el control interno continúe operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y la operación de los controles en una adecuada base de tiempo y realizando las acciones necesarias. Son múltiples las actividades que sirven para monitorear la efectividad del control interno en el curso ordinario de las operaciones como lo son:

- En el desarrollo de las actividades regulares de administración, la gestión operativa obtiene evidencia de que el sistema de control interno continúa funcionando.
- Las comunicaciones recibidas de partes externas corroboran la información generada internamente o señalan problemas.
- La estructura organizacional apropiada y las actividades de supervisión proporcionan una visión amplia de las funciones de control y la identificación de evidencias.

- Las auditorías internas o externas regularmente proporcionan información sobre la manera como los controles internos pueden fortalecerse.

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

Bases Legales

Cuadro 1. Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Documento Jurídico	Artículo	Descripción
Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta	Artículo 177	<p>“Los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a llevar y mantener en el domicilio fiscal o establecimiento a través de medios manuales o magnéticos cuando la Administración Tributaria lo autorice, la siguiente información relativa al registro detallado de entradas y salidas de mercancías de los inventarios, mensuales, por unidades y valores así como, los retiros y autoconsumo de bienes y servicios.</p> <p>Parágrafo único. La información a que se refiere este artículo podrá ser considerada como anexo de la declaración que se trate.”</p>

Fuente: Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Control Interno: son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir el desempeño de acciones suficientes que proveen seguridad razonable de que se estarán logrando los objetivos. Mantilla (2005)

Inventarios según: es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario. Mantilla (2005)

Control interno del inventario: es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original, de compra o después de transformados. Perdomo (2004)

Empresas Farmacéuticas: es el sector dedicado a la fabricación y preparación de productos químicos medicinales para la prevención o tratamiento de las enfermedades. Ojeda (2009)

Cuadro 1. Operacionalización de la Variable.

Objetivo General: Analizar el Control Interno del Inventario de Medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo.				
Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Describir los objetivos del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del Municipio Valera estado Trujillo.	Control Interno del Inventario de Medicamentos	Objetivos del Control interno	<ul style="list-style-type: none"> -Prevenir fraudes de inventario -Descubrir robos y sustracciones -Obtener información administrativa, contable y financiera -Valuar los inventarios con criterio razonable -Proteger y salvaguardar los inventarios -Promover la eficiencia del personal 	1 2 3 4 5 6
Señalar los principios del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del Municipio Valera estado Trujillo.		Principios del Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> -Segregación de funciones -Personal empleado -Trabajo de empleados como complemento -Valuación del inventario 	7 8, 9 10 11
Identificar los elementos del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del Municipio Valera estado Trujillo.		Elementos del Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> -Coteo físico de las existencias -Protección del inventario -Acceso al inventario -Cantidad de inventario -Mantener Inventario 	12 13 14 15 16
Describir los componentes del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del Municipio Valera estado Trujillo.		Componentes del Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> -Ambiente de Control -Evaluación de los Riesgos -Actividades de Control -Información y Comunicación -Supervisión o Monitoreo 	17 18 19 20 21

Fuente: Castillo, (2012)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Toda investigación debe partir de un enfoque metodológico que contemple el conjunto de procedimientos lógicos y técnicos operacionales, en donde se enmarcan los mismos y se utilizan con el objeto de sistematizarlos, con ello facilitar la descripción y análisis de los supuestos que permitan transformar la realidad a partir de conceptos básicos categorizados.

En el presente capítulo se presenta la metodología que se aplicó para los aspectos tales como; el tipo y diseño de investigación de acuerdo a las fuentes y a los objetivos propuestos, por tanto es necesario detallar el conjunto de métodos y técnicas que se emplearon en el proceso de recolección de los datos requeridos para la misma.

Tipo de Investigación

De acuerdo a los objetivos planteados, la presente investigación es de tipo descriptivo, ya que hace referencia al control interno del inventario de medicamentos que aplican las empresas farmacéuticas del Municipio Valera Estado Trujillo. Para Arias (2006:24), la investigación descriptiva...

“Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Para este autor los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio debido a que diagnostica las condiciones e identifica los factores que inciden sobre la misma”.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado.

Esta investigación corresponde al diseño de campo, la cual según Arias (2006:31), “es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular ni controlar ninguna variable; es decir, el

investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes.

Población

Es la totalidad de la población a estudiar, en donde las unidades de la población poseen una característica común, por su parte Arias (2006:81), define la población “como un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”.

La población que se utilizó como referencia para esta investigación es de 38 empresas comerciales farmacéuticas del Municipio Valera, estado Trujillo, según la data suministrada por la Alcaldía Bolivariana Comunitaria de Valera (2011)

Muestra

Cuando por diversas razones resulta imposible abarcar la totalidad de la población se recurre a la selección de una muestra, que según Arias (2006:83) “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible, ya que por su tamaño y características similares a las del conjunto permite hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido”.

En la presente investigación se utilizó un tipo de muestreo no probabilístico; ya que se caracteriza porque a los elementos de la muestra no se les ha definido la probabilidad de ser incluidos en la misma, así mismo caracterizándose por conveniencia; debido a que la selección de los elementos se deja a los investigadores y a quienes aplican el cuestionario, siendo estos seleccionados dada la facilidad de acceso o por la conveniencia. Es por ello que la muestra que se tiene para esta investigación está conformada por la Parroquia Mercedes Díaz, ubicada en el sector centro de la ciudad de Valera estado Trujillo, con un total de

(13) farmacias; entre las cuales tenemos según los datos aportados por la Alcaldía Bolivariana Comunitaria de Valera (2011) las siguientes:

FARMACIAS DEL MUNICIPIO VALERA
Farmatodo
Farmacia San Martín
Farmacia Saas San José
Maximèdica Rafael Rangel, C.A
Farmacia Levi, C.A
Farmacia las Mesetas
Farmacia Principal
Botiqueria la Garantía
Botiqueria Bolívar, C.A
Farmacia San Felipe, C.A
Farmacia Hospital, C.A
Farmacia Coraluz C.A
Farmacia Paez Valera C.A

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Méndez (2001), señala: las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información.

Para la presente investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta escrita definida por Arias (2006:69), como la que se realiza mediante un cuestionario diseñado por preguntas flexibles, donde se le darán varias opciones a escoger.

Por tanto, el diseño adecuado los instrumentos de recolección de datos, dependerá de la fidedignidad y confiabilidad de la información adquirida el cual sirve para obtener inferencias a cerca de la población. El instrumento según Chávez (2005:173), “es el medio material que se emplea para recoger y almacenar información”, por el cual para el presente estudio se aplico como instrumento el cuestionario, de acuerdo a Ballestrini (2006), es el medio de comunicación escrita y básica entre el encuestador y el encuestado, facilitando traducir los objetivos y las

variables de la investigación, a través de una serie de preguntas muy particulares previamente preparadas.

Este cuestionario fue dirigido a los administradores de las empresas farmacéuticas, siendo diseñada por veintiún (21) preguntas de selección múltiple.

Validez del Instrumento

Según Chávez (2001:194),...”la validez es la eficiencia con que un instrumento mide lo que se pretende medir”, donde al evaluar la validez del contenido se da una correspondencia con su contexto teórico, basándose en las necesidades de discernimiento y juicios independientes.

La validez de contenido según Karmel (2004), consulta a un grupo de expertos, que revisen y organicen reactivos pertinentes al campo de estudio, a este efecto se consulto un panel de tres (03) expertos quienes evaluaron la pertinencia y redacción de los aspectos contemplados en el cuestionario, realizando posteriormente los arreglos convenientes a los items del mismo, y luego los validadores emitieron su opinión y dieron fe del dominio específico del cuestionario respecto a lo que se quiere medir.

Técnicas de Procedimientos y Análisis de Datos

Seguido de la aplicación del cuestionario para la recolección de información, se procedió a la tabulación y análisis de los datos obtenidos, por medio de la estadística respectiva que según Arias (2006:111), describe las técnicas de procedimientos como las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan de clasificación, registro, tabulación y codificación. Y el análisis de datos; como las técnicas lógicas o estadísticas que serán empleados para descifrar lo que revelan los datos recolectados.

Para la presentación de la información recolectada se utilizaron tablas y gráficos de barras, donde se indico las frecuencias relativas y absolutas obtenidas durante la aplicación de los items.

A continuación, se presenta una definición breve de tablas, frecuencias relativas y absolutas.

Tabla: una tabla de distribución de frecuencia sirve para resumir un conjunto de datos estadísticos.

Frecuencia absoluta o acumulada: se llama frecuencia acumulada de un valor de la variable a la suma de su frecuencia con la frecuencia de valores anteriores.

bdigital.ula.ve

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Este capítulo de la investigación está referido a la presentación y análisis de los resultados estadísticos obtenidos, durante el proceso relativo al instrumento aplicado a la población seleccionada de las farmacias en el municipio Valera estado Trujillo, obteniendo los siguientes resultados de acuerdo a los objetivos plasmados:

- Describir los objetivos del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo.
- Señalar los principios del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo.
- Identificar los elementos del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo.
- Describir los componentes del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo.

1. Descripción de los objetivos del control interno del inventario

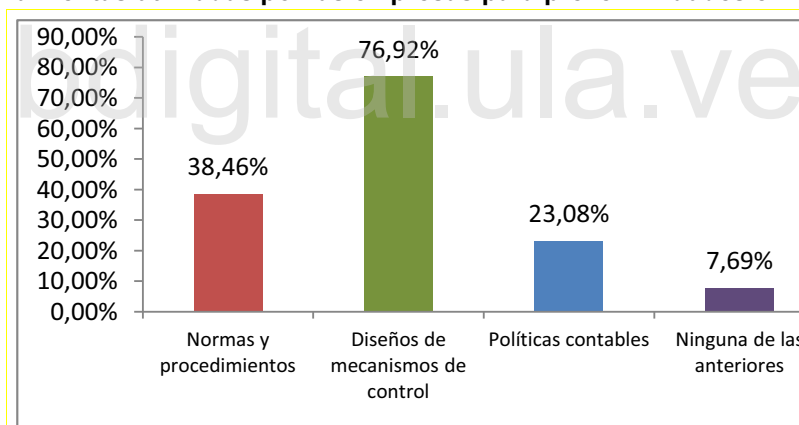
Ítem. 1 ¿Cuáles de las siguientes herramientas son utilizadas por la empresa para prevenir los fraudes de los inventarios?

Tabla 1. Herramientas utilizadas por las empresas para prevenir fraudes en los inventarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Normas y procedimientos	5	38,46%
Diseños de mecanismos de control	10	76,92%
Políticas contables	3	23,08%
Ninguna de las anteriores	1	7,69%
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas (2012).

Gráfico 1. Herramientas utilizadas por las empresas para prevenir fraudes en los inventarios



Fuente: Datos de la tabla 1 (2012).

Análisis del ítem 1.

Como se puede observar en el gráfico 1, el 76,92% de los administradores de las farmacias respondieron que las herramientas más utilizadas por la empresa para prevenir los fraudes en los inventarios son los diseños de mecanismos de control, un 38,46% las normas y procedimientos, 23,08% las políticas contables y un 7,69% no utilizan ninguna herramienta para prevenir los fraudes en los inventarios. Según Cardozo (2006), las empresas pueden prevenir, y disminuir

significativamente los fraudes de inventario cuando existen herramientas que logren llevar controles adecuados, tomando algunas medidas sencillas. Con esto se expresa que la mayoría de las farmacias si emplean herramientas que previenen los fraudes de los inventarios, es de resaltar que una de las farmacias no cumple con ninguna de estas herramientas y a futuro puede ser perjudicial para la empresa, ya que el inventario es de primordial importancia para mantenerse en el tiempo, es necesario aplicar herramientas que logren llevar unos controles adecuados, analizando los riesgos que motiven a un fraude a través de normas y procedimientos, diseños de mecanismos de control y políticas contables.

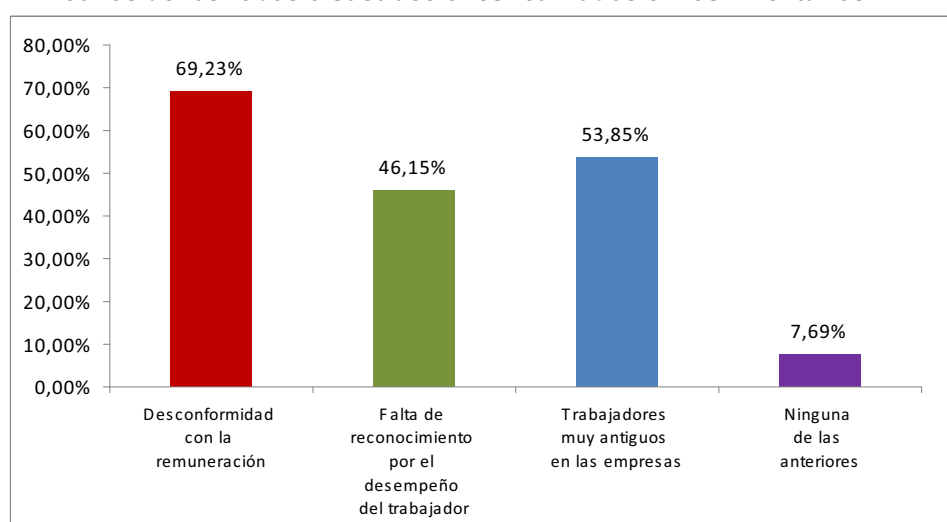
Ítem. 2 Los robos o sustracciones realizados en los inventarios se deben a:

Tabla 2. Motivos de los robos o sustracciones realizados en los inventarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Desconformidad con la remuneración	9	69,23%
Falta de reconocimiento por el desempeño del trabajador	6	46,15%
Trabajadores muy antiguos en las empresas	7	53,85%
Ninguna de las anteriores	1	7,69%
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 2. Motivos de los robos o sustracciones realizados en los inventarios



Fuente: Datos de la tabla 2.

Análisis del ítem 2.

Tal como se observa en el gráfico 2, el 69,23% de los administradores afirman que los robos o sustracciones realizados en los inventarios se deben a la desconformidad con la remuneración, 53,85% se debe a trabajadores muy antiguos, 46,15% a la falta de reconocimiento por el desempeño del trabajador y un 7,69% ninguna de las opciones antes mencionadas, ya que nunca ha habido robos ni sustracciones de inventarios. Tal como lo indica Cardozo (2006), los robos y sustracciones de inventario deben considerarse principalmente por las diferencias presentadas por los empleados.

Esto indica que en la mayoría de las farmacias los robos y sustracciones se deben a la desconformidad con la remuneración, es importante mantener a los empleados con los beneficios que exige la Ley Orgánica del Trabajo en el artículo 129, además de incentivar al mismo para que este se sienta motivado a realizar de una mejor manera su trabajo, lo cual traería como consecuencia la disminución de estos robos y sustracciones hechos al inventario de las farmacias.

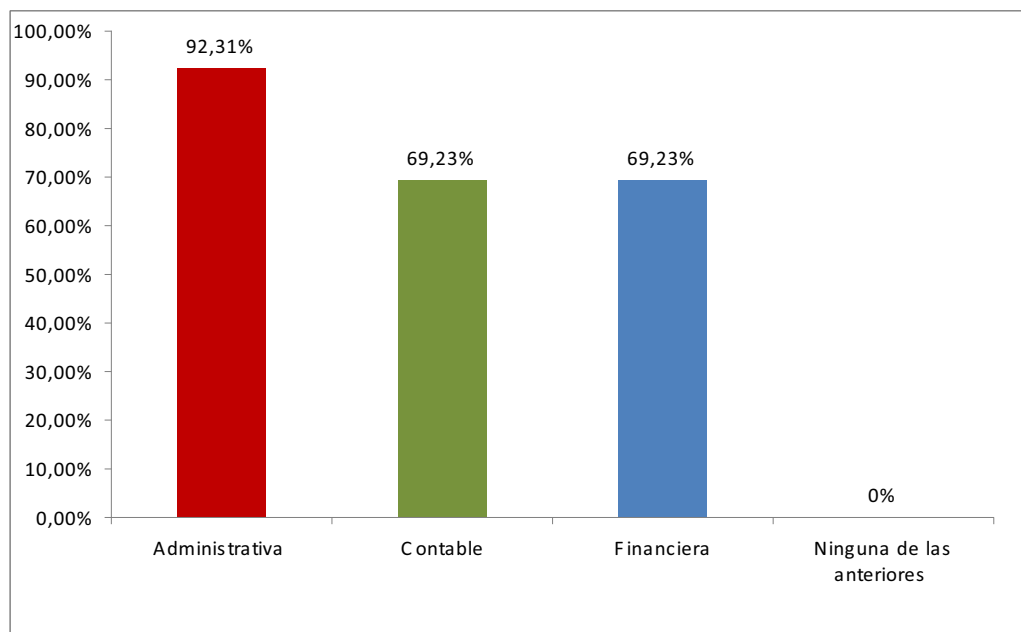
Ítem. 3 ¿Con qué tipo de información cuenta la empresa para llevar un control de los inventarios?

Tabla 3. Información para el control de los inventarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Administrativa	12	92,31%
Contable	9	69,23%
Financiera	9	69,23%
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 3. Información para el control de los inventarios



Fuente: Datos de la tabla 3.

Análisis del ítem 3.

El gráfico 3 muestra que el 92,31% de los administradores respondieron que la empresa cuenta con un tipo de información administrativa, el 69,23% contable y el otro 69,23% financiera. Es decir que la mayoría de las farmacias cuentan con los tres tipos de información para llevar el control de los inventarios, obteniendo así un inventario satisfactorio. Es importante acotar que Cardozo (2006), afirma que para el control de los inventarios se debe llevar un tipo de información administrativa, el cual ayuda a la gerencia en el manejo del inventario ya que determina de una forma precisa la cantidad de inventario que debe mantenerse; contable permitiendo a los administradores identificar, medir, clasificar, registrar, analizar y evaluar todas las operaciones o actividades de la organización y financiera siendo indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas para realizar los estados financieros.

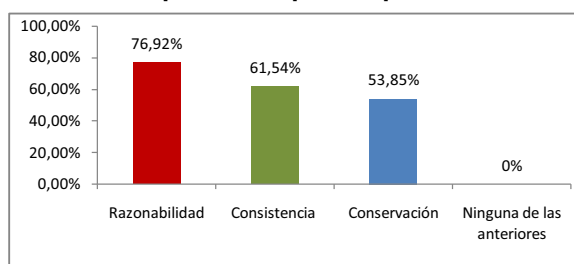
Ítem. 4 ¿Cuáles de los siguientes criterios utiliza la empresa para valorar sus inventarios?

Tabla 4. Criterios utilizados por las empresas para valorar los inventarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Razonabilidad	10	76,92%
Consistencia	8	61,54%
Conservación	7	53,85%
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 4. Criterios utilizados por las empresas para valorar los inventarios



Fuente: Datos de la tabla 4.

Análisis del ítem 4.

En el gráfico 4, se puede observar que el 76,92% uno de los criterios que utiliza para valorar los inventarios es el de la razonabilidad, un 61,54% consistencia y el 53,85% respondió que era el de conservación. Quiere decir que la mayoría de las empresas utilizan los tres criterios. Como lo afirma Cardozo (2006) es preciso valorar los inventarios con criterios razonables ya que comprueba la confiabilidad de un saldo determinado, consistentes debido a que las operaciones contables deben ser respaldadas por un comprobante legal y conservador porque aplica medidas adoptadas para cuidar el inventario. En consecuencia es importante porque deberá ser comprobada la existencia del inventario contra los registros contables y de ser necesario se realicen los ajustes pertinentes para que el inventario final que aparezca en los estados financieros sea una cifra confiable que concuerde con los artículos en existencia.

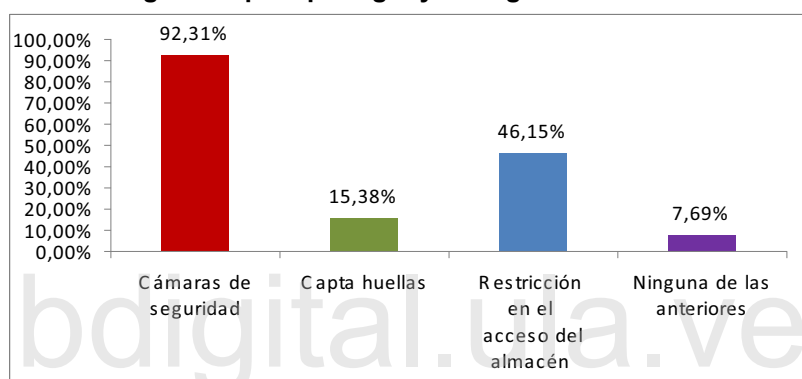
Ítem. 5 ¿Cuáles de las siguientes medidas de seguridad cuenta la empresa para proteger y salvaguardar los inventarios?

Tabla 5. Medidas de seguridad para proteger y salvaguardar los inventarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Cámaras de seguridad	12	92,31%
Capta huellas	2	15,38%
Restricción en el acceso del almacén	6	46,15%
Ninguna de las anteriores	1	7,69%
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 5. Medidas de seguridad para proteger y salvaguardar los inventarios



Fuente: Datos de la tabla 5.

Análisis del ítem 5.

En el gráfico 5, se observa que el 92,31% de las farmacias utilizan como medida para proteger y salvaguardar los inventarios las cámaras de seguridad, 46,15% la restricción en el acceso del almacén, el 15,38% capta huellas y un 7,69% afirma que no utilizan ninguna medida de seguridad. Cabe destacar que las farmacias si recurren a medidas de seguridad para proteger su inventario excepto por un 7,69% que no las utiliza, ya que la mercancía que se pierde se hacen responsables los empleados. Tal como lo afirma Cardozo (2006), proteger y salvaguardar los inventarios estableciendo medidas de seguridad para evitar daños a las mercancías o robo por parte de los empleados, ayudando esto a que queden registradas las posibles acciones que pueden surgir durante la jornada laboral.

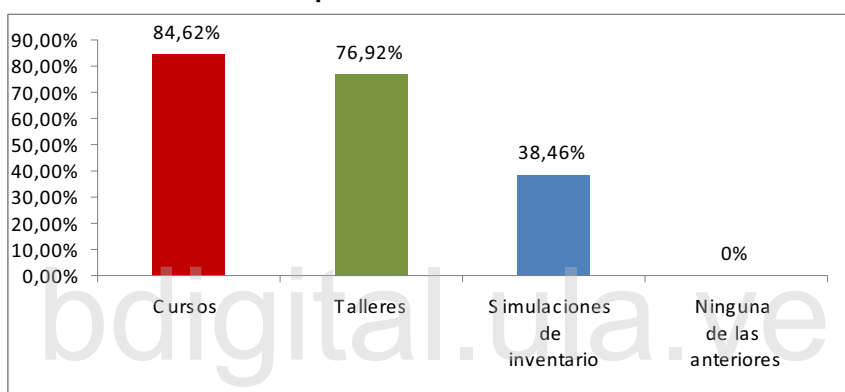
Ítem. 6 La empresa para lograr un inventario con éxito debe promover la eficiencia del personal a través de:

Tabla 6. Promover la eficiencia del personal

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Cursos	11	84,62%
Talleres	10	76,92%
Simulaciones de inventario	5	38,46%
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 6. Promover la eficiencia del personal



Fuente: Datos de la tabla 6.

Análisis del ítem 6.

Tal como lo indica el gráfico 6, el 84,62% de los administradores opinan que debería promover la eficiencia del personal a través de cursos, un 76,92% con talleres y un 38,46% realizar simulaciones de inventario. Como lo expresa Cardozo (2006), las empresas eficientes son capaces de satisfacer tanto los requerimientos de sus clientes como de sus propios trabajadores, además de promover su crecimiento y constante capacitación. Esto muestra que las farmacias deberían promover la eficiencia del personal a través de cursos y talleres, para que así los trabajadores al momento de realizar sus actividades tengan conocimiento acerca de lo que están manejando y obtengan mejores resultados en cuanto al inventario y funcionamiento del establecimiento.

2. Señalar los principios del control interno del inventario

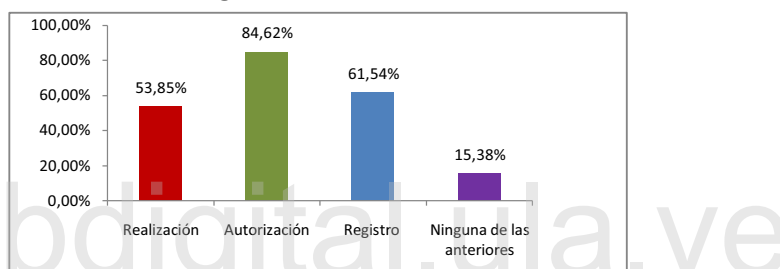
Ítem. 7 La segregación de funciones en la transacción de inventarios reduce el riesgo de cometer errores a través de:

Tabla 7. Reducción de los riesgos

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Realización	7	53,85%
Autorización	11	84,62%
Registro	8	61,54%
Ninguna de las anteriores	2	15,38%
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 7. Reducción de los riesgos



Fuente: Datos de la tabla 7.

Análisis del ítem 7.

Como se observa en el gráfico 7, el 84,62% de los administradores utiliza la autorización para segregar funciones en la transacción de inventario, un 61,54% a través del registro, 53,85% de la realización y un 15,38% respondió que no utilizan ninguna de las funciones para la transacción de inventario. Cardozo (2006) señala que la segregación de funciones, reduce el riesgo de que una persona este en condiciones tanto de cometer como de ocultar errores o fraudes en el transcurso normal de su trabajo. Lo cual indica que una parte de las farmacias estudiadas pueden presentar riesgos, ocasionando futuras perdidas tanto en dinero como de inventario, ya que la realización se encarga de que las transacciones deben ser registradas en los libros, la autorización establece los limites al inicio, continuación

o finalización de una operación en base a políticas y procedimientos establecidos y el registro se encarga del movimiento del inventario.

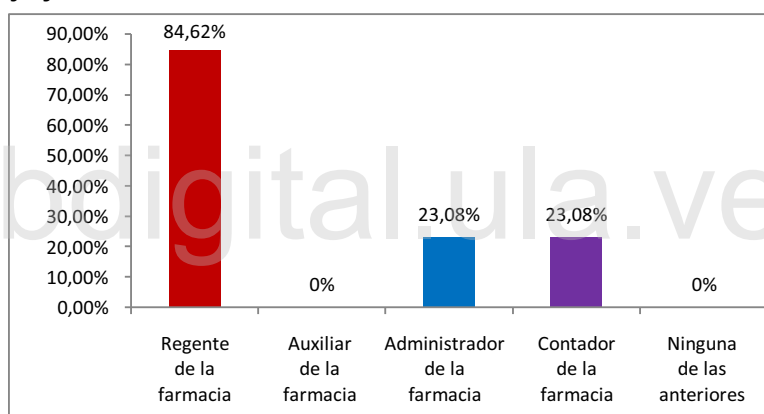
Ítem. 8 ¿Quién se encarga de llevar el manejo y control de los inventarios?

Tabla 8. Manejo y control de los inventarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Regente de la farmacia	11	84,62%
Auxiliar de la farmacia	0	0
Administrador de la farmacia	3	23,08%
Contador de la farmacia	3	23,08%
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 8. Manejo y control de los inventarios



Fuente: Datos de la tabla 8.

Análisis del ítem 8.

En el gráfico 8 se puede observar que el 84,62% de los administradores afirma que el encargado de llevar el manejo y control del inventario es el regente de la farmacia, el 23,08% el administrador y un 23,08% el contador público quien se encarga del manejo y control de los inventarios. Es por esto que Cardozo (2006), afirma que ninguna persona que interviene en inventarios deberá tener acceso a los registros que controlen su actividad. Esto quiere decir que el regente por poseer conocimiento y contacto físico con el inventario y la rotación del mismo debe mantener un orden y un registro detallado de forma eficiente a la hora de

realizar un inventario. Por otra parte el contador y el administrador se deben dedicar al análisis de la información financiera para la toma de decisiones.

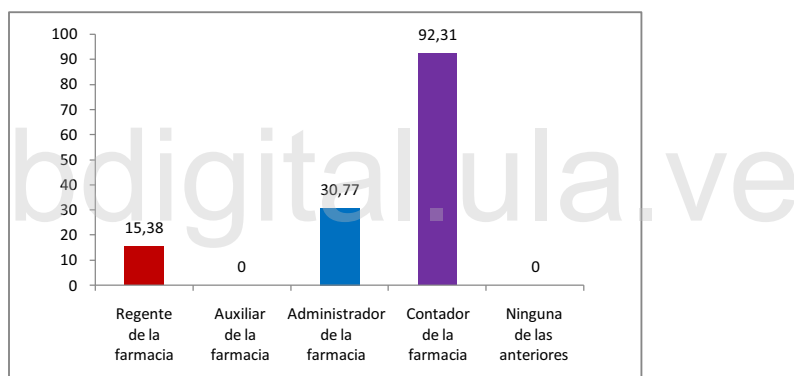
Ítem. 9 ¿Quién se encarga de llevar los registros contables de los inventarios?

Tabla 9. Registros contables de los inventarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Regente de la farmacia	2	15,38%
Auxiliar de la farmacia	0	0
Administrador de la farmacia	4	30,77%
Contador de la farmacia	12	92,31%
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 9. Registros contables de los inventarios



Fuente: Datos de la tabla 9.

Análisis del ítem 9.

Como se observa en el gráfico 9, el 92,31% quien se encarga de llevar los registros contables de los inventarios es el contador público, el 30,77% expresa que es el administrador de la farmacia, y un 15,38% respondió que el encargado de llevar los registros contables es el regente de la farmacia. Como lo indican los resultados el contador público es quien asienta la totalidad del inventario de una forma contable ya que es el activo corriente que posee la empresa y es de donde proviene la utilidad para la misma, sin embargo cuando este no pueda cumplir a

cabalidad con su función el administrador podrá relevarlo. En este caso es necesario acotar que el regente solo llevara el manejo y control de la rotación del inventario.

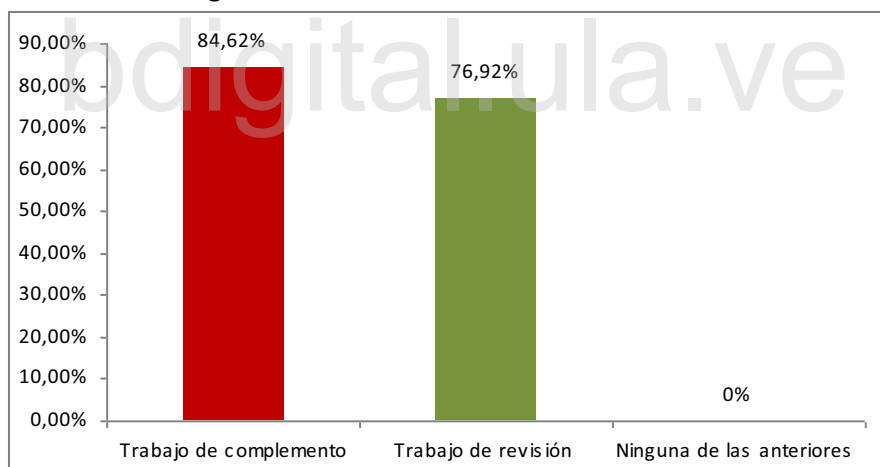
Ítem. 10 ¿Cuál es la función del personal encargado del almacén con respecto al conteo de la mercancía?

Tabla 10. Personal encargado del almacén

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Trabajo de complemento	11	84,62%
Trabajo de revisión	10	76,92%
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 10. Personal encargado del almacén



Fuente: Datos de la tabla 10.

Análisis del ítem 10.

Se observa en el gráfico 10 que el 84,62% de los administradores expreso en cuanto a la función del personal encargado del almacén con respecto al conteo de la mercancía es trabajo de complemento, y un 76,92% respondió que es de revisión. Sin embargo, es necesario destacar que no se está cumpliendo con lo que establece Cardozo (2006), quien en uno de sus principios manifiesta el trabajo

de empleados en el almacén es de complemento más no de revisión. Según estos resultados el personal empleado no debe ejercer las dos funciones ya que se prestaría a cometer futuros fraudes dentro de la empresa.

Ítem. 11 De los métodos de valuación como herramienta para el manejo del inventario. ¿Cuál es el utilizado en su empresa para el registro de los costos de los medicamentos?

Tabla 11. Métodos de valuación de los inventarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Método de identificación específica	0	0
Método de costo promedio	13	100%
Método PEPS	0	0
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Análisis del ítem 11.

Como se observa en la tabla 11, el 100% de los administradores respondieron que de los métodos de valuación como herramienta para el manejo del inventario utilizan el de costo promedio, el cual según Cardozo (2006), la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. Siendo este el ideal para determinar el inventario inicial, el costo de todas las compras y el total de la mercancía disponible para la venta, orientándose a lo establecido por la Ley del Impuesto Sobre La Renta en su artículo 139, el cual indica que se basa en los costos en los que incurre el proveedor de estos bienes, en una transacción vinculada por la propiedad transferida añadiéndose a esto un margen de utilidad calculado sobre el costo promedio.

3. Identificación de los elementos del control interno del inventario

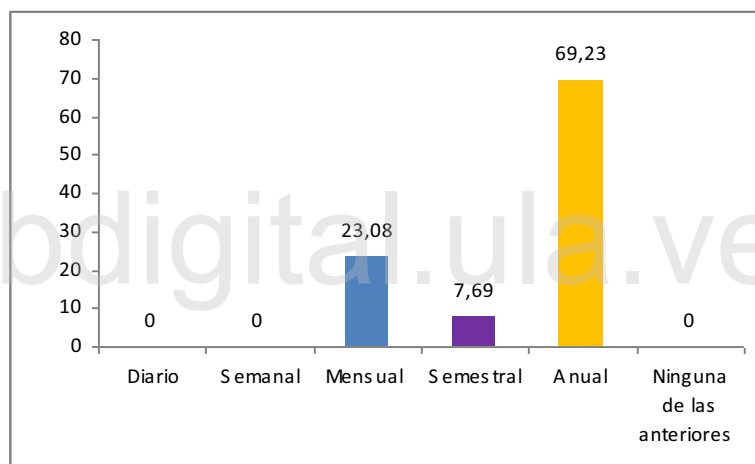
Ítem. 12 ¿Con qué frecuencia son realizados los inventarios en la empresa?

Tabla 12. Frecuencia de los inventarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Diario	0	0
Semanal	0	0
Mensual	3	23,08%
Semestral	1	7,69%
Anual	9	69,23%
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 11. Frecuencia de los inventarios



Fuente: Datos de la tabla 12.

Análisis del ítem 12.

Como se observa en el gráfico 12, el 69,23% de los inventarios en la empresa son realizados anualmente, 23,08% lo hacen mensualmente y un 7,69% lo realizan semestralmente. Según los datos arrojados en el gráfico los inventarios que realiza la mayoría de las empresas farmacéuticas son anualmente; sin embargo Muller (2004) resalta que, el conteo físico de los inventarios podrá ser realizado por lo menos una vez al año no importando que sistema se utilice. Teniendo este como desventaja que hayan sustracciones de inventario, diferencias entre lo físico y lo que arroja el sistema, y posibilidades de pérdidas en dinero. Partiendo de este punto de vista los inventarios deben ser realizados

mensualmente ya que, en este tipo de empresa el movimiento de los productos para la venta es muy rotativo, tanto para comprar como para vender, evitando pérdidas constantes de mercancías, tiempo y dinero.

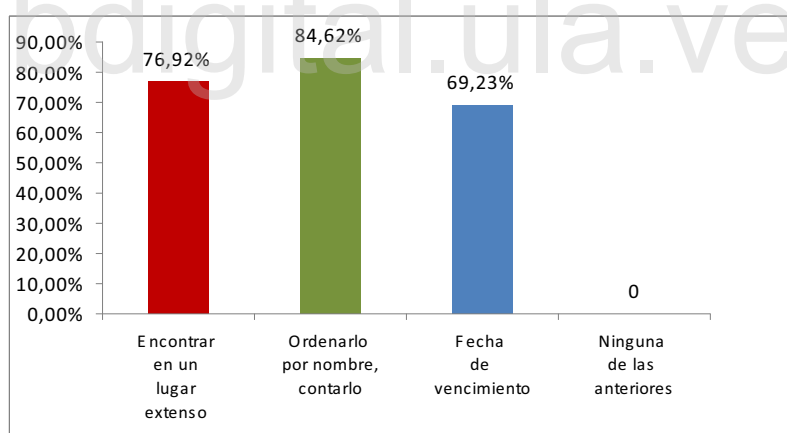
Ítem. 13 Para proteger el inventario contra robo, daño o descomposición se debe:

Tabla 13. Protección del inventario

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Encontrar en un lugar extenso para mayor comodidad a la hora de la recepción	10	76,92%
Ordenarlo por nombre, contarlos antes de almacenarlo	11	84,62%
Revisar la fecha de vencimiento para evitar que se dañe la mercancía	9	69,23%
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 12. Protección del inventario



Fuente: Datos de la tabla 13.

Análisis del ítem 13.

Como muestra el gráfico 13, 84,62% respondió que para proteger el inventario contra robo, daño o descomposición se debe ordenar por nombre y contarlos antes de almacenarlo; un 76,92% se debe encontrar en un lugar extenso para mayor comodidad a la hora de la recepción, y un 69,23% revisar la fecha de vencimiento para evitar que se dañe la mercancía. Según Muller (2004), para proteger el inventario contra todos aquellos agentes externo este debe ser resguardado en

sitios adecuados. Cabe resaltar que los resultados, se consideran positivos debido a que las empresas farmacéuticas, para una mejor protección del inventario están cumpliendo con los tres elementos antes mencionados evitando pérdidas, robos o daños en la mercancía.

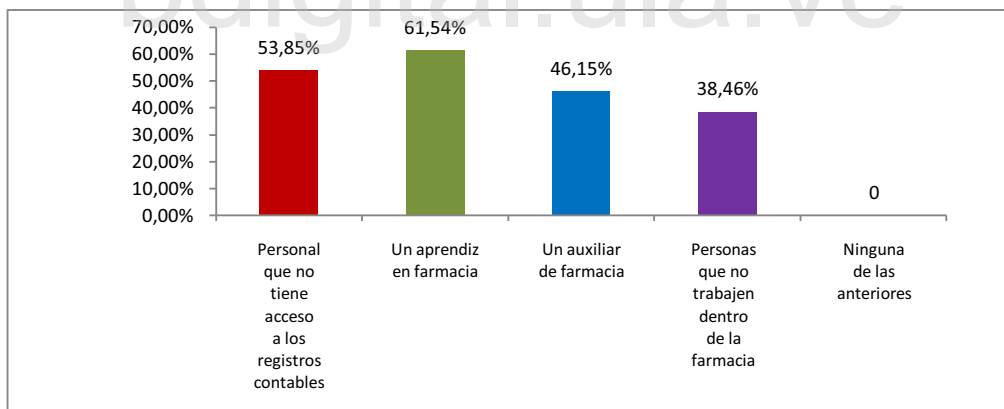
Ítem. 14 ¿Quién posee acceso al inventario?

Tabla 14. Acceso al inventario

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Personal que no tiene acceso a los registros contables	7	53,85%
Un aprendiz de farmacia	8	61,54%
Un auxiliar de farmacia	6	46,15%
Personas que no trabajen dentro de la farmacia	5	38,46%
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 13. Acceso al inventario



Fuente: Datos de la tabla 14.

Análisis del ítem 14.

En el gráfico 13, se observa que 61,54% quien posee el acceso al inventario es un aprendiz de farmacia, el 53,85% personal que no tiene acceso a los registros contables, 46,15% respondió que el auxiliar en farmacia y un 38,46% personas que no trabajen dentro de la farmacia. Muller (2004), resalta, que debe permitirse el acceso al inventario solamente a las personas que no tienen acceso a los

registros contables. Según los porcentajes señalados anteriormente las empresas estudiadas están de acuerdo en que las personas que hagan el conteo de la mercancía no tengan contacto directo con los registros contables, ya que de ser así existen posibilidades de que el personal pueda hacer sustracciones de mercancía sin ser detectados.

Ítem. 15 La empresa al momento de comprar mercancía lo hace en:

Tabla 15. Compra de mercancía

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Poco volumen	0	0
Cantidad necesaria	13	100%
Cantidad excedida	0	0
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Análisis del ítem 15.

Según lo señalado en la tabla 15, se observa que el 100% de los administradores respondieron que la empresa al momento de comprar mercancía lo hace en cantidad necesaria, cumpliendo de esta manera con uno de los elementos importantes para el control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas; tal como lo afirma Muller (2004). Este tipo de empresas deben comprar la cantidad de medicamentos necesarios ya que, son productos que tienden a vencerse y a caducar rápidamente.

Ítem. 16 El mantenimiento del inventario debe:

Tabla 16. Mantenimiento del inventario

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Atender situaciones de déficit de inventario	13	100%
Atender situaciones donde la mercancía este almacenada mucho tiempo	0	0
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Análisis del ítem 16.

En la tabla 16 se observa que el 100% de los administradores respondieron que el mantenimiento del inventario debe atender situaciones de déficit del mismo, para evitar pérdidas en las ventas y la reducción de los niveles de ingreso monetario, por esto Muller (2004), asegura que el inventario no puede mantenerse demasiado tiempo almacenado para evitar mantener dinero restringido en artículos innecesarios; ya que el renglón de inventario es generalmente el de mayor significancia dentro del activo corriente no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; respondiendo a las exigencias del mercado.

4. Descripción de los componentes del control interno del inventario

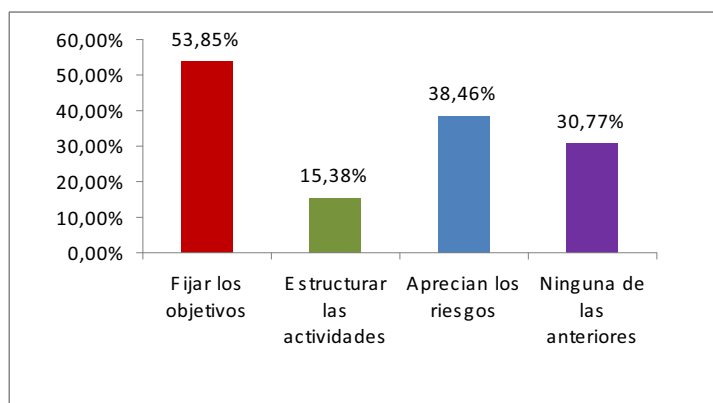
Ítem. 17 El ambiente de control de inventarios permite concienciar en la forma como:

Tabla 17. El ambiente de control

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Fijar los objetivos	7	53,85%
Estructurar las actividades	2	15,38%
Aprecian los riesgos	5	38,46%
Ninguna de las anteriores	4	30,77%
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 14. Ambiente de control



Fuente: Datos de la tabla 17.

Análisis del ítem 17.

En el gráfico 14, se observa que un 53,85% respondieron que el ambiente de control de inventarios permite concienciar en la forma como se fijan los objetivos, 38,46% como se aprecian los riesgos, un 15,38% estructuración de las actividades. Según Whitting&Pany (2000), determina el tono de una organización al intervenir en la concientización del personal. Esto indica que los encargados de administrar las farmacias poseen conocimiento de que es el ambiente de control lo que muestra ser positivo debido a que este es la base para el desarrollo del personal el cual constituye el fundamento esencial de toda actividad empresarial, estructurando así una organización efectiva y aplicando sanas políticas de administración. Sin embargo, un 30,77% no posee ningún conocimiento, causando como consecuencia posibles desvíos de capital, descontrol en el inventario físico, ya que no existe una estructura organizativa que controle y defina claramente la autoridad y responsabilidad de las actividades dentro de la organización.

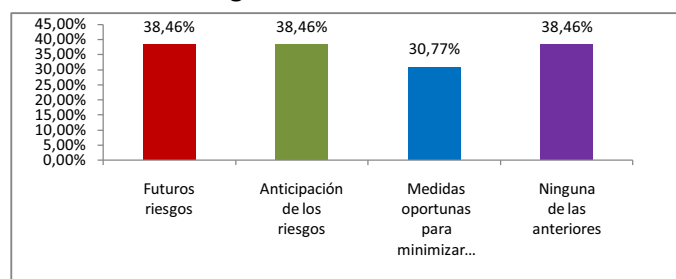
Ítem. 18 La evaluación de riesgos debe ser un proceso continuo orientado a:

Tabla 18. La evaluación de riesgos

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Futuros riesgos	5	38,46%
Anticipación de los riesgos	5	38,46%
Medidas oportunas para minimizar el impacto de los mismos	4	30,77%
Ninguna de las anteriores	5	38,46%
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 15. Evaluación de riesgos



Fuente: Datos de la tabla 18.

Análisis del ítem 18.

En el gráfico 15, se observa que un 38,46% respondieron que la evaluación de riesgos debe ser un proceso continuo orientado a futuros riesgos y a la anticipación de los mismos, 30,77% está orientado a medidas oportunas para minimizar el impacto. Por ende Whitting&Pany (2000), da a conocer que la evaluación de los riesgos es la identificación de los objetivos a los distintos niveles vinculados entre sí e internamente coherentes. Ahora bien, de acuerdo a la evaluación de riesgos al aplicar estos factores, ayuda a que los objetivos planteados por la organización se lleven a cabo, debido a que puede afrontar los posibles cambios internos o externos que aparezcan en las condiciones tanto económicas, industriales como operativas, minimizando el impacto de los mismos. Sin embargo, el 38,46% de los que administran las farmacias no aplican evaluación de riesgos, lo que se considera como negativo debido a que esta es una actividad básica de la organización para mejorar continuamente los procesos.

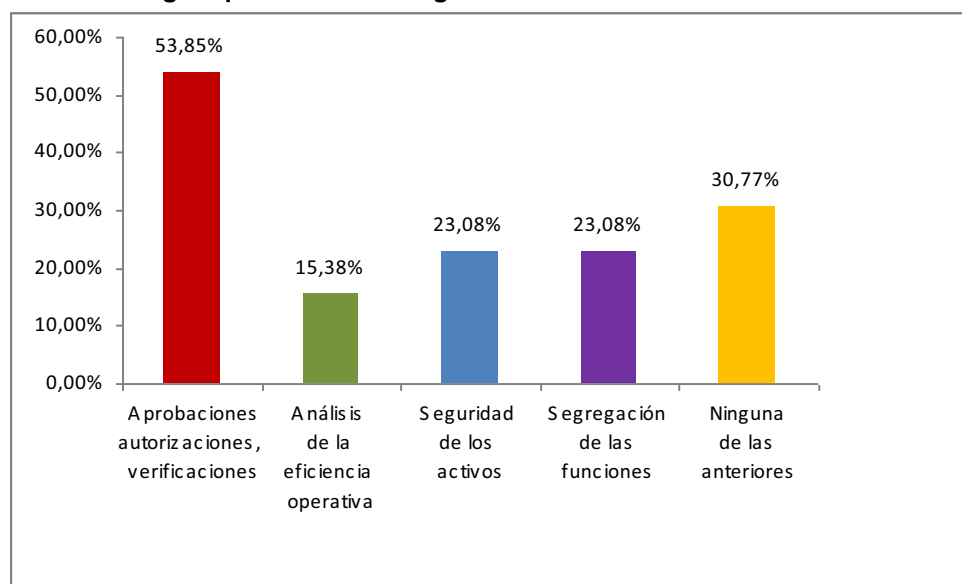
Ítem. 19 De acuerdo a las siguientes políticas y procedimientos en las actividades de control, ¿Cuál de las siguientes acciones se relacionan con los riesgos que enfrenta la organización?

Tabla 19. Los riesgos que enfrenta la organización

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Aprobaciones, autorizaciones, verificaciones	7	53,85%
Análisis de la eficiencia operativa	2	15,38%
Seguridad de los activos	3	23,08%
Segregación de las funciones	3	23,08%
Ninguna de las anteriores	4	30,77%
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 16. Los riesgos que enfrenta la organización



Fuente: Datos de la tabla 19.

Análisis del ítem 19.

En el gráfico 16, se observa que el 53,85% respondieron que para las políticas y procedimientos de control que promueven acciones relaciones con los riesgos que enfrenta la organización debe ser a través de aprobaciones, autorizaciones, verificaciones; 23,08% a través de seguridad de los activos y segregación de funciones mientras un 15,38% mediante el análisis de la eficiencia operativa. Whitting&Pany (2000), resalta que son políticas y procedimientos que ayudan asegurar que las directrices de la gerencia se lleven a cabo. En este sentido, dichas políticas relacionadas entre sí, ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia se lleven a cabo promoviendo acciones relacionadas con los riesgos que enfrenta la organización.

Añadido a esto, las entidades farmacéuticas deben ejecutar estas políticas en un 100%, y de acuerdo a los resultados obtenidos no es así, ya que un 30,77% no posee conocimientos, lo que los coloca en riesgo disminuyendo la calidad del sistema de control interno y funcionamiento organizativo de las empresas como tal.

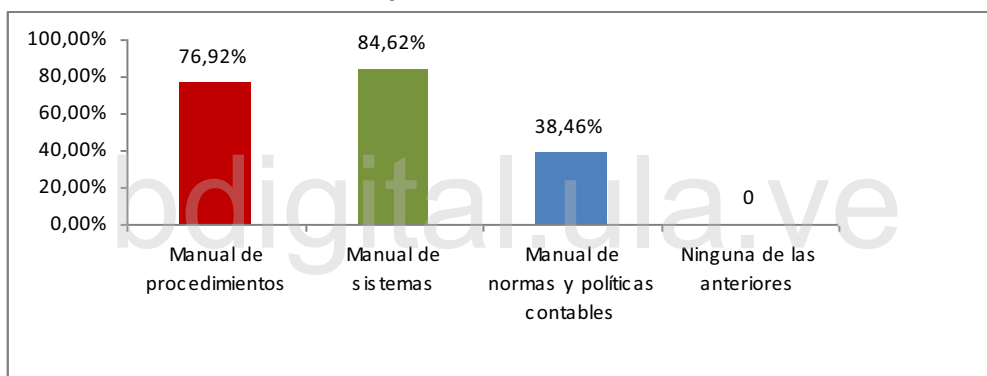
Ítem. 20 Cuenta la empresa con alguno de los siguientes manuales que ayudan al sistema de información y comunicación:

Tabla 20. Sistema de información y comunicación

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Manual de procedimientos	10	76,92%
Manual de sistemas	11	84,62%
Manual de normas y políticas contables	5	38,46%
Ninguna de las anteriores	0	0
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 17. Sistemas de información y comunicación



Fuente: Datos de la tabla 20.

Análisis del ítem 20.

En el gráfico 17 se observa, que un 84,62% de las empresas cuenta con manuales de sistemas, un 76,92% con manuales de procedimientos y un 38,46% con manuales de normas y políticas contables. Según Whitting&Pany (2000), los sistemas de información y comunicación comprenden la información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar el negocio de una forma adecuada.

Todo sistema para poder operar debe poseer un manual indicando que procedimientos debe emplear, en el caso particular los componentes del control interno funcionan a través de los manuales que establecen claramente por escrito

los métodos o formas de tratar las transacciones, estos deben proporcionar una guía que permita un manejo apropiado y uniforme de las mismas, explicando a los empleados sus papeles y responsabilidades individuales, relacionada con la presentación de informes financieros.

De acuerdo al resultado obtenido, las empresas poseen manuales, sin embargo no son aplicados correctamente, quedando en evidencia los datos obtenidos en los ítems anteriores.

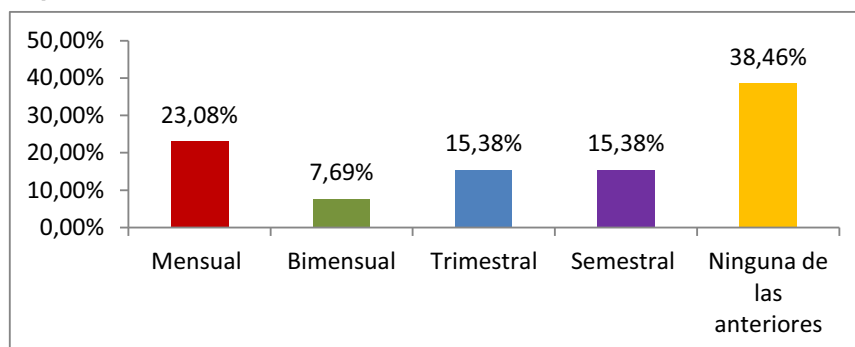
Ítem. 21 La supervisión o monitoreo en cuanto al control interno debe ser:

Tabla 21. Supervisión

Opción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Mensual	3	23,08%
Bimensual	1	7,69%
Trimestral	2	15,38%
Semestral	2	15,38%
Ninguna de las anteriores	5	38,46%
Casos válidos 13		

Fuente: Encuesta aplicada a los administradores de las empresas farmacéuticas.

Gráfico 18. Supervisión



Fuente: Datos de la tabla 21.

Análisis del ítem 21.

En el gráfico 21 se observa, un 23,08% respondió que si cuentan con una supervisión mensual, 15,38% trimestral, 15,38% semestral, 7,69% bimensual y un 38,46% no cumple con la supervisión o monitoreo en cuanto al control interno. Como lo afirma Whitting&Pany (2000), el monitoreo es un proceso que evalúa la

calidad del control interno en el tiempo. Según los datos obtenidos la mayoría de las empresas farmacéuticas no cuentan con una supervisión, lo cual trae como consecuencia pérdida monetaria, acumulación de mercancía, pérdidas físicas del inventario ya sea por robo o por vencimiento, en tal sentido son múltiples las actividades que sirven para monitorear la efectividad del control interno, considerando el tiempo para realizar estas debería ser constante y no dejar pasar periodos muy largos evitando así las irregularidades antes mencionadas dentro de las empresas.

bdigital.ula.ve

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el presente capítulo se mostraran las conclusiones y recomendaciones, siendo la primera las determinaciones hechas mediante el estudio de los resultados del trabajo procedente al final de un argumento luego de las premisas, si el argumento es válido, entonces las premisas implicaran la conclusión correspondientes, estas se harán de acuerdo a cada indicador; y la segunda son posibles soluciones a las debilidades detectadas en el estudio.

CONCLUSIONES

Realizado el análisis e interpretación de los resultados del cuestionario aplicado en relación al control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo, se llego a las siguientes conclusiones:

En base a descripción de los objetivos del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo se obtuvo; que la mayoría de las empresas si emplean herramientas que previenen los fraudes de los inventarios; en cuanto a los motivos de los robos y sustracciones se deben a la desconformidad con la remuneración induciendo a que el personal se desmotive y no resguarde el inventario de mercancía. Estas farmacias cuentan con los tres tipos de información para llevar el control de los inventarios satisfactoriamente, así mismo poseen conocimiento de los criterios de razonabilidad, consistencia y conservación para valuar los inventarios, estableciendo medidas de seguridad para evitar daños a la mercancía o robo por parte de los empleados. A su vez deberían promover la eficiencia del personal a través de cursos y talleres, para que así los trabajadores tengan conocimiento acerca del manejo y funcionamiento del establecimiento.

Con respecto al objetivo de señalar los principios del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera

estado Trujillo se observo; que parte de las farmacias estudiadas en cuanto a la segregación de funciones en la transacción de inventarios pueden presentar riesgo, de que las personas puedan cometer errores o fraudes por no tener conocimiento acerca de la realización, autorización y registro que se contemplan en este principio. En cuanto al manejo y control de los inventarios se indico que el regente de la farmacia es el que posee el conocimiento y la rotación que tiene el mismo, y quien debe llevar los registros contables es el contador público ya que él es el que se encarga de la información financiera obtenida durante el ejercicio fiscal. Sin embargo es necesario resaltar que no están cumpliendo con el principio de la función del personal del almacén, ya que él los empleados que hacen el conteo de la mercancía son los mismos que la verifican.

El método utilizado por estas empresas farmacéuticas como punto positivo es el de costo promedio ya que se le añade a un margen de utilidad calculado sobre el costo promedio cumpliendo así con lo que establece la ley.

En el siguiente objetivo de identificar los elementos del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo se resalto; que las farmacias en su mayoría realiza los inventarios anualmente, siendo este perjudicial ya que no se detectan a tiempo los posibles errores que se cometan a lo largo del periodo ocasionando pérdidas. Es importante señalar que sin embargo las empresas si emplean elementos para la protección contra el robo, daño o descomposición de la mercancía.

Así mismo, quienes administran las farmacias concuerdan en que las personas que hagan el conteo físico de la mercancía no deben tener contacto directo con los registros contables ya que de esta manera previene la posible sustracción de la misma.

Seguidamente, la compra de mercancía la hacen en cantidades necesarias, teniendo en cuenta que los productos tienden a vencerse y a caducar rápidamente, atendiendo de una u otra manera situaciones de déficit de inventario, evitando perdidas en las ventas y reducción en los niveles de ingreso monetario.

Por otra parte el objetivo de describir los componentes del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo se observó; que los administradores poseen conocimiento de que es el ambiente de control, sin embargo no lo aplican dentro de la organización causando como consecuencia desvíos de capital y descontrol en el inventario físico.

Ahora bien, de acuerdo a la evaluación de los riesgos los administradores de las farmacias no aplican ningún factor que ayude a los objetivos planteados por la organización, considerando esto como negativo, debido a que estas actividades mejoran continuamente los procesos. Así mismo las entidades farmacéuticas no poseen conocimiento acerca de las acciones que se relacionan con los riesgos, disminuyendo la calidad del sistema de control interno y funcionamiento organizativo de las empresas como tal. En el caso particular de los componentes del control interno las empresas poseen manuales, sin embargo no son aplicados correctamente, teniendo como consecuencia, que la aplicación de los procedimientos no sea clara y presenten errores en los estados financieros.

Por último, las empresas farmacéuticas estudiadas no cumplen con un monitoreo o supervisión constante, en cuanto al control interno del inventario, trayendo consigo graves consecuencias como pérdidas monetarias, pérdidas físicas de la mercancía ya sea por robo, vencimiento entre otras.

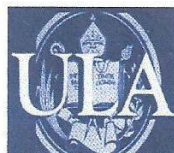
En conclusión el análisis del control interno del inventario de medicamentos para las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo, es de vital importancia por permitir a la gerencia detectar errores e irregularidades que pueden ser detectados a tiempos mediante la aplicación de normas, políticas y procedimientos.

RECOMENDACIONES

La información suministrada por los administradores encuestados a través de un cuestionario permite establecer las siguientes recomendaciones:

- En vista de las pequeñas pero significativas deficiencias en los objetivos del control interno del inventario en cuanto al motivo de los robos y sustracciones realizadas en los mismos, se recomienda aplicar medidas que incentiven y motiven al personal que labora en las empresas farmacéuticas para que estos resguarden y aseguren el inventario.
- De igual forma se recomienda a los administradores y dueños de las empresas farmacéuticas, profundizar la temática referente a lo que significa un trabajo de complemento y uno de revisión, para poder ejercer y cumplir con el principio que señala la función del personal encargado del almacén con respecto al conteo del inventario.
- Por otra parte, se recomienda realizar los inventarios de medicamentos mensualmente para detectar a tiempo posibles pérdidas y errores en las mercancías.
- Así mismo, se recomienda ahondar en cuanto al primer componente del control interno del inventario para mejorar la organización aplicando sanas políticas de administración.
- Se recomienda enfatizar en las medidas de evaluación de riesgos, para que así la organización logre una mejora continua de los procesos del inventario.
- Asegurar que las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, el análisis de la eficiencia operativa, la seguridad de los activos y la segregación de las funciones se logren combinar para formar una estructura coherente de control global en los inventarios.
- Por último, puede decirse que la importancia del control radica en que este presente como herramienta fundamental la supervisión o monitoreo, el cual se recomienda que sea realizado mensualmente y que este deba estar en todos los procesos administrativos y contables, para evitar irregularidades dentro de la empresa con respecto a los inventarios.

ANEXO 1
(Constancias de Validación)



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

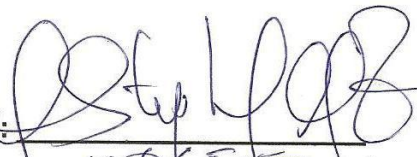
bdigital.ula.ve

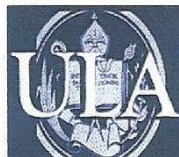
Yo, **STEPHANIA ALIZO**, titular de la Cédula de Identidad N° 16065058, de profesión **CONTADOR PÚBLICO**, por medio de la presente hago constar que he revisado y validado el instrumento presentado por la Bachiller **Silecny C. Castillo. R.**, titular de la Cédula de Identidad N° **19.286.635**, aspirante al Título de **Licenciada en Contaduría Pública** de la Universidad de Los Andes Núcleo "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo titulado "**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MEDICAMENTOS, PARA LAS EMPRESAS FARMACEUTICAS DEL MUNICIPIO VALERA ESTADO TRUJILLO**"

Firma:

C.I N°

Fecha:


16065058
06/02/2012



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **YOSMAN VALDERRAMA**, titular de la Cédula de Identidad N° **16.533.854**, de profesión **CONTADOR PÚBLICO**, por medio de la presente hago constar que he revisado y validado el instrumento presentado por la Bachiller **Silecny C. Castillo. R.**, titular de la Cédula de Identidad N° **19.286.635**, aspirante al Título de **Licenciada en Contaduría Pública** de la Universidad de Los Andes Núcleo "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo titulado "**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MEDICAMENTOS, PARA LAS EMPRESAS FARMACEUTICAS DEL MUNICIPIO VALERA ESTADO TRUJILLO**"

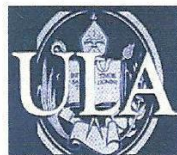
Firma:

C.I N°

V-16533854

Fecha:


09/02/2012



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **JOSÉ LUIS VALERA GUANDA**, titular de la Cédula de Identidad N° **5.784.920**, de profesión **CONTADOR PÚBLICO**, por medio de la presente hago constar que he revisado y validado el instrumento presentado por la Bachiller **Silecny C. Castillo. R.**, titular de la Cédula de Identidad N° **19.286.635**, aspirante al Título de **Licenciada en Contaduría Pública** de la Universidad de Los Andes Núcleo "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo titulado "**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MEDICAMENTOS, PARA LAS EMPRESAS FARMACEUTICAS DEL MUNICIPIO VALERA ESTADO TRUJILLO**"

Firma: 
C.I N° 5.784.920
Fecha: 06 - 02 - 2012

ANEXO 2
(Cuestionario)



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

Cuestionario dirigido a los administradores de las empresas farmacéuticas del municipio Valera estado Trujillo.

Instrucciones

1. Por favor, marque con una equis (X) sobre el recuadro que aparece a la izquierda, la alternativa que se ajusta a su opinión.
2. Si tiene alguna duda referente al mismo, pregúntele directamente al encuestador.
3. Cada una de sus respuestas son de gran importancia, por lo tanto no deje de responder ningún ítem.

Objetivos del Control Interno del Inventario.

1. ¿Cuáles de las siguientes herramientas son utilizadas por la empresa para prevenir los fraudes en los inventarios?

- Normas y procedimientos.
- Diseños de mecanismos de control.
- Políticas contables.
- Ninguna de las anteriores.
- Otros. Especifique _____.

2. Los robos o sustracciones realizados en los inventarios se deben a:

- Desconformidad con la remuneración.
- Falta de reconocimiento por el desempeño del trabajador.
- Trabajadores muy antiguos en la empresa.
- Ninguna de las anteriores.
- Otros. Especifique _____.

3. ¿Con qué tipo de información cuenta la empresa para llevar un control de los inventarios?

- Administrativa.
- Contable.
- Financiera.
- Ninguna de las Anteriores.
- Otros. Especifique _____.

4. ¿Cuáles de los siguientes criterios utiliza la empresa para valorar sus inventarios?

- Razonabilidad.
- Consistencia.
- Conservación.
- Ninguna de las Anteriores.
- Otros. Especifique _____.

5. ¿Cuales de las siguientes medidas de seguridad cuenta la empresa para proteger y salvaguardar los inventarios?

- Cámaras de seguridad.
- Capta huellas.
- Restricción en el acceso del almacén.
- Ninguna de las anteriores.
- Otros. Especifique _____.

6. La empresa para lograr un inventario con éxito debe promover la eficiencia del personal a través de:

- Cursos
- Talleres
- Simulaciones de inventario
- Ninguna de las anteriores.
- Otros. Especifique _____.

Principios del Control Interno del Inventario.

7. La segregación de funciones en la transacción de inventario reduce el riesgo de cometer errores a través de la:

- Realización
- Autorización
- Registro
- Ninguna de las Anteriores
- Otros. Especifique _____.

8. ¿Quién se encarga de llevar el manejo y control de los inventarios?

- Regente de la farmacia
- Auxiliar de farmacia
- Administrador de la farmacia
- Contador de la farmacia
- Ninguna de las anteriores
- Otros. Especifique _____.

9. ¿Quién se encarga de llevar los registros contables de los inventarios?

- Regente de la farmacia
- Auxiliar de farmacia
- Administrador de la farmacia
- Contador de la farmacia
- Ninguna de las anteriores
- Otros. Especifique _____.

10. ¿Cuál es la función del personal encargado del almacén con respecto al conteo de la mercancía?

- Trabajo de complemento (Conteo de la mercancía)
- Trabajo de revisión (Verificación de la mercancía)
- Ninguna de las anteriores
- Otros. Especifique _____.

11. De los métodos de valuación como herramienta para el manejo del inventario ¿Cuál es el utilizado en su empresa par el registro de los costos de los medicamentos?

- Método de identificación específica
- Método de costo promedio
- Método PEPS
- Ninguna de las anteriores
- Otros. Especifique _____.

Elementos del Control Interno del Inventario.

12. ¿Con qué frecuencia son realizados los inventarios en la empresa?

- Diario.
- Semanal.
- Mensual.
- Semestral.
- Anual.
- Ninguna de las anteriores
- Otros. Especifique _____.

13. Para proteger el inventario contra robo, daño o descomposición se debe:

- Encontrar en un lugar extenso para mayor comodidad a la hora de la recepción.
- Ordenarlo por nombre y contarlo antes de almacenarlo.
- Revisar la fecha de vencimiento para evitar el daño de la mercancía.
- Ninguna de las anteriores
- Otros. Especifique _____.

14. ¿Quién posee acceso al inventario?

- Personal que no tiene acceso a los registros contables
- Un aprendiz de farmacia.
- Un auxiliar de farmacia.
- Personas que no trabajen dentro de la farmacia.
- Ninguna de las Anteriores.
- Otros. Especifique _____.

15. La empresa al momento de comprar mercancía lo hace en:

- Poco volumen.
- Cantidad necesaria.
- Cantidad excedida.
- Ninguna de las anteriores
- Otros. Especifique _____.

16. el mantenimiento del inventario debe:

- Atender situaciones de déficit de inventario
- Atender situaciones donde la mercancía este almacenada mucho tiempo
- Ninguna de las anteriores
- Otros. Especifique _____.

Componentes del Control Interno del Inventario.

17. El ambiente de control de inventarios permite concienciar en la forma como se:

- Fijan los objetivos.
- Estructuran las actividades
- Aprecian los riesgos.
- Ninguna de las anteriores.
- Otros. Especifique _____.

18. La evaluación de riesgos debe ser un proceso continuo orientado a:

- Futuros riesgos
- Anticipación de los riesgos
- Medidas oportunas para minimizar el impacto de los mismos
- Ninguna de las anteriores
- Otros. Especifique _____.

19. De acuerdo a las siguientes políticas y procedimientos en las actividades de control, ¿Cuál de las siguientes acciones se relacionan con los riesgos que enfrenta la organización?

- Aprobaciones, autorización y verificación
- Análisis de la eficiencia operativa
- Seguridad de los activos
- Segregación de funciones
- Ninguna de las anteriores
- Otros. Especifique _____.

20. Cuenta la empresa con algunos de los siguientes manuales que ayudan en el sistema de información y comunicación:

- Manual de procedimientos.
- Manual de sistemas.
- Manual de normas y políticas contables.
- Ninguna de las anteriores.
- Otros. Especifique _____.

21. La supervisión o monitoreo en cuanto al control interno debe ser:

- Mensual
- Bimensual
- Trimestral
- Semestral
- Ninguna de las anteriores
- Otros. Especifique _____.

REFERENCIAS BIBLIOGRÀFICAS

- CARDOZO, Hernán (2006): "Auditoria del Sector Solidario: Aplicación de Normas Internacionales. Venezuela. ECOE Ediciones. P.P:430.
- CATACORA, Fernando (2001): "Sistemas y Procedimientos Contables". Venezuela. McGraw-Hill Interamericana, S.A. P.P:338.
- CHAVEZ, (2006). "Introducción a la Investigativa Educativa". Maracaibo Venezuela. Editorial Grafica S.A.
- HURTADO, Jacqueline (2006): "El Proyecto de Investigación". Bogotá. Quirón Sypal. 4ta Edición. P.P: 169.
- MANTILLA, Samuel (2005): "Auditoria del Control Interno". Bogota. ECOE Ediciones. P.P: 300.
- MEIGS, Meigs (1996): "Contabilidad". Bogotá. McGraw-Hill Interamericana, S.A.
- MENDEZ, Carlos (2001): "Metodología: Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación". Bogotá. McGraw- Hill. 3era Edición. P.P:246.
- MORENO, María (2007): "Introducción a la Metodología de la Investigación Educativa II". México D.F. Editorial Progreso. Volumen 2
- MULLER, Max (2004): "Fundamentos de Administración de Inventarios". Bogotá. Editorial Norma.
- NIÑO, Raúl (1997): "Contabilidad Intermedia". México. McGraw-Hill Interamericana, S.A. P.P:307.
- OJEDA, Yolanda (2009). Se Desacelera el Pulso. 2009:"Año de Retos". Edición 302. Disponible: www.producto.com.ve. Consulta: 18 de Febrero de 2011.

REDONDO, A (2002): "Curso Práctico de Contabilidad General y Superior". Venezuela. Editorial Centro Contable Venezolano. Tomo I. 3era Edición.

ROMERO, Álvaro (1997): "Contabilidad Intermedia". México. McGraw-Hill Interamericana, S.A. P.P:773.

SANTILLANA, Juan (2003): "Establecimientos de Sistemas de Control Interno". México. Editorial THOMSON.

PEÑA, Jesús (2000): "Control, Auditoria y Revisoría Fiscal". Bogotá D.C. ECOE ediciones. 3era Edición. P.P:182.

PERDOMO, Abraham (2004): "Fundamentos de Control Interno". Argentina. Editorial THOMSON. 9na Edición.

TÉLLEZ, Benjamín (2004): "Auditoria: Un Enfoque Práctico". México. Editorial THOMSON.

WARREN, Carl & REEVE, James (2005): "Contabilidad Financiera". México. Editorial THOMSON. 9na Edición.

WHITTINGTON, Ray. & PANY, Kurt. (2000). Auditoría: Un Enfoque Integral. Décima Segunda Edición. McGraw-Hill Interamericana Editores. Bogotá, Colombia.