

FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN EL RESULTADO EN BOTICAS SIMILARES S.A., COMAS, 2019”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de:

Contadora Publica

Autoras:

Elva Lavinia Roque Inga

Celina Torres Paredes

Asesor:

Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

Este trabajo representa nuestro esfuerzo por superación, tanto en nuestras vidas profesionales como en lo personal, dedicándolo a las siguientes personas:

A nuestros hijos que son nuestra inspiración para superarnos a alcanzar nuestras metas;

A mis padres que siempre me apoyaron en esta etapa de mi vida.

A mi esposo que siempre estuvo a mi lado apoyándome incondicionalmente.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por protegernos durante todo el camino, por darnos salud y la fuerza necesaria para superar obstáculos, dificultades y terminar este reto.

Como también agradecer a las personas que participaron en este reto con su apoyo, paciencia y dedicación para concluir nuestra tesis.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	7
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	10
CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....	31
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES.....	39
REFERENCIAS.....	40
ANEXOS.....	42

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Detalle de mercancías según locales	26
Tabla 2. Evaluación de responsables de almacén.....	29
Tabla 3. Etapas del sistema de control de inventarios.....	30
Tabla 4. Estado de Situación Boticas Similares 2020 - 2021	31
Tabla 5. Resultados de implementación de sistemas de control de inventarios	32

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Sistema Adesynet - Control inventarios según categorías	24
Figura 2. Ingreso de datos de productos en sistema	25
Figura 3. Flujograma de compras	35
Figura 4. Flujograma de recepción y almacenamiento.....	36
Figura 5. Flujograma de distribución de pedidos	37
Figura 6. Guía de traslado interno	37

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El sector de ventas de medicinas los últimos años a nivel mundial ha tenido un crecimiento en sus ventas, debido a los requerimientos de los consumidores por la pandemia Covid-19, en el Perú esto no ha sido la excepción, donde las principales cadenas de Farmacias y Boticas no han dejado de atender a sus clientes, esta expansión ha generado que estas empresas inviertan en diversos programas para poder cumplir con la demanda, desde inversión en adecuados niveles de stock, servicio delivery, contratación de personal calificado e inaugurar nuevos locales.

Debido al alto volumen de productos medicinales a controlar, en este sector de negocios con experiencias en el sector farmacéutico de distribución o venta de productos medicinales, es de suma importancia implementar un sistema de control interno de los inventarios, para mejorar la distribución y niveles de stock.

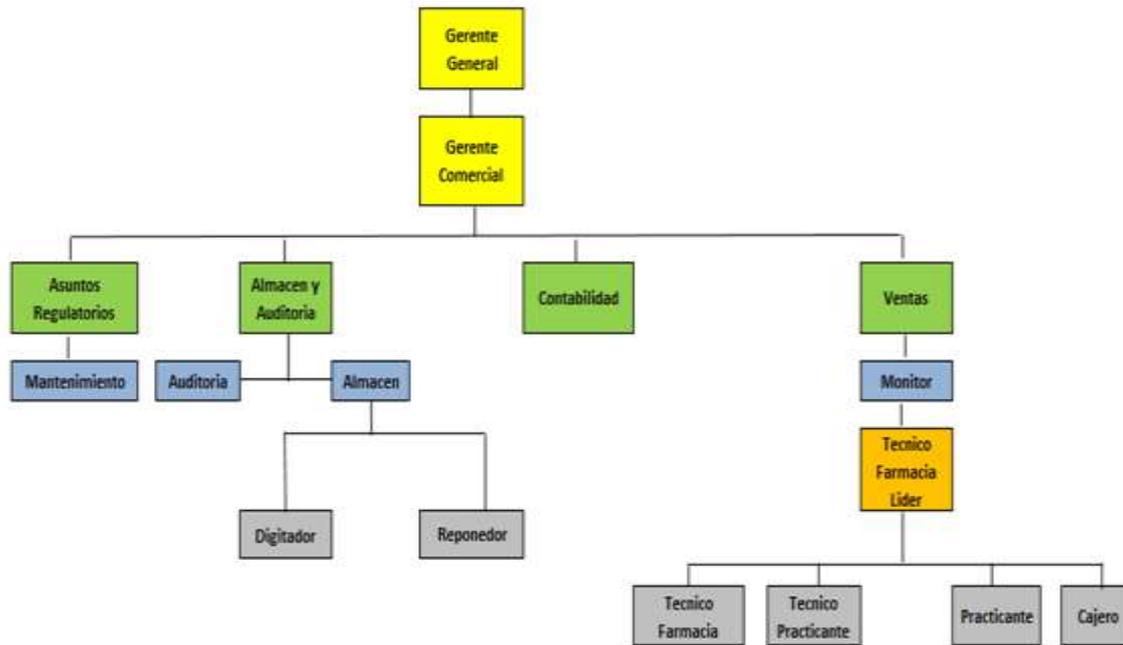
Dentro de este marco, la herramienta del control interno es fundamental en toda organización la cual debe ser implementada y diseñada donde se pueda verificar todas las actividades que se desarrollan para el control de inventarios, las normas y procedimientos implementados para su control, el personal si se encuentra calificado y capacitado, con finalidad de contribuir a que la empresa logre sus objetivos planteados.

El presente trabajo de suficiencia profesional ha sido desarrollado teniendo en cuenta la problemática que se identificó en la empresa Boticas Similares S.A., al implementarse este sistema de control interno con respecto a sus inventarios, afectaba directamente la rentabilidad de la empresa, debido a los niveles elevados de inventarios que generan costos innecesarios, y al mejorar los procesos en el área de almacenes, se pudieron mejorar las siguientes deficiencias detectadas: falta de control de los productos en el almacén, la no entrega de pedidos a tiempo a los locales de venta de medicinas, faltantes

de productos en locales de venta y la no existencia de un manual de normas y procedimientos.

En base a este planteamiento mencionado, el objetivo planteado en el trabajo de suficiencia profesional fue: Determinar la implementación de un sistema de control, para medir su efecto en la empresa Boticas Similares S.A., Comas, 2019, se utilizó el método COSO 2013, sistema que permite evaluar mediante sus cinco componentes aplicando su metodología, lo que nos llevó a verificar la situación actual, aplicando las medidas correctivas en los procesos y controles de inventarios para la mejora del sistema y reducir la problemática.

Asimismo, debemos de indicar que la empresa Boticas Similares S.A., fue creado por los accionistas Juan Ricardo Carrasco Marino y Miriam Vega Cotrina en el 2011 inicio sus actividades, su actividad económica es la compra y venta de productos farmacéuticos, en la actualidad está conformado por 69 trabajadores en sus locales de Lima Norte, siendo su principal venta los productos genéricos.



Podemos concluir, que la implementación del control interno a través de la metodología COSO 2013 en el control de inventarios, generó beneficios a la empresa Boticas Similares S.A. recuperando niveles de rentabilidad.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

A continuación, se detallan los antecedentes internacionales que sustentaron nuestra investigación:

Según Ramos (2015) en su tesis “Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja” concluyó:

Que los resultados que obtuvieron al aplicar un modelo de sistema de control interno COSO, determinaron que se debe de implementar un manual de normas y funciones, los respectivos diagramas de flujo de los procesos para mejor reporte de la situación de la empresa a la Gerencia. Finalmente, la investigadora reporto a la dirección que las mejoras de los resultados económicos de la empresa se tendrán en el control plazo al diseñar el sistema COSO II e implementarse (p. 3).

Considerando a Cevallos y Lino (2017) en su tesis “Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima”, llegaron a la conclusión:

Que la empresa Redima aplicó en el área de inventarios el sistema de control interno COSO II, teniendo resultados que existe un buen manejo de los controles que se realizan en los ingresos y egresos de materiales, procesos de almacenamiento se cumplen, la rotación de los inventarios es el adecuado, confirmando lo autores que tener un sistema de control disminuye los riesgos en las empresas y reduce costos innecesarios en el almacenamiento (p. 10).

De acuerdo a Mendoza et al. (2018) en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público” concluyeron:

Que la mejora del desempeño de los responsables del finanzas y contabilidad se ha debido a la implementación del sistema de control interno, los resultados impactaron en la gestión administrativa y en el mejor control de los ingresos

y egresos como parte de gasto público. Asimismo, confirmaron los autores que existió una reducción en la rendición de las cuentas asignados a diversas cuentas presupuestales relacionados con el uso de recursos, como los procesos de abastecimiento, almacenamiento, entre otros procesos (p. 6).

A continuación, se detallan los antecedentes nacionales que sustentaron nuestra investigación:

De acuerdo a Quispe (2017) en su tesis “El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las Empresas Aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015”, concluyó:

Que, debido a la falta de un sistema de control interno en las empresas Aduaneras del sector de Ventanilla, diversos materiales de soporte y regulación de cargas son desechados afectando la rentabilidad de las empresas importadoras, el investigador reportó a la Gerencia de Operaciones, que las si realizaban un correcto control de los materiales sobrantes, estos podrían ser reutilizadas y generando ahorros de compras, con lo disminuyen las compras y se incrementa la rentabilidad (p. 9).

Según Torres (2017) en su tesis “El control interno en la gestión de inventarios de las Empresas Comercializadoras de Productos Tecnológicos en el Cercado de Lima”, concluyó:

Que aplicar el sistema de control interno es de suma importancia en una empresa, especialmente cuando lo aplicaron en área de almacenes, lo que determino el investigador, que las empresas comercializadoras de tecnología, invierten fuertes sumas de capital de mercancías para atender pedidos de clientes, además satisfacer demanda del mercado y crecer en ventas.

De acuerdo a Coz y Pérez (2017) en su “Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la Región Central del país”, concluyeron:

Que el control interno influyó significativamente en la eficiencia administrativa, debido que al ser implementado ha contribuido a detectar aquellos procesos contables que son un riesgo para la organización, como lo indicaron los autores que las cuentas por cobrar influyeron negativamente en los resultados de liquidez de la empresa, lo que generó resultados negativos de liquidez y afectando la gestión administrativa (p. 14).

Considerando a Maita (2018) en su tesis “Implementación del control interno y su influencia en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú”, concluyó:

Que la implementación del sistema de control interno influyó significativamente con el desempeño en la Institución que verifica los fondos de aseguramiento de salud en el Ejército peruano, confirmó el autor que los diversos flujogramas de procesos y manuales de funcionamiento han confirmado que todas las dimensiones del sistema COSO aplicadas salieron con resultados positivos que el personal administrativo de la institución esta cumpliendo eficientemente su labor (p. 8).

Según Quispe (2020) en su tesis “Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón SRL Jaén” concluyó:

Que la empresa EPS Marañón ha tenido resultados negativos los últimos años por no contar con un control interno adecuado, debido a que el personal del área de facturación no se encuentra capacitado, no se llevó un control igualmente de las ventas, estos factores como indica el investigador afectaron los resultados de la empresa, por lo que plantea que implementando el sistema

de control interno modelo COSO propuestos mejorarán todos los controles en facturación y los resultados (p. 5).

Koblyanska et al. (2018) en su artículo científico “Metodología y organización de la contabilidad y control interno de inventarios de la empresa en el sistema de gestión de activos”, concluyeron:

que la clasificación de las existencias, la realización de su estimación, la definición del valor inicial, correspondieron a la típica cuenta de las existencias, que la importancia del control de existencias es de vital importancia para las organizaciones y estas deben de estar indicadas en un manual de normas y procedimientos para una mejor gestión en el control de las existencias. (págs. 93-94)

Hassan et al. (2018) en su artículo científico “El papel de la gestión de inventarios en el rendimiento financiero en algunas empresas de fabricación seleccionadas en Mogadiscio”, concluyeron:

que su estudio investigó el papel de la gestión de inventarios en desempeño financiero en algunas empresas manufactureras seleccionadas en Mogadiscio. Como mostraron los hallazgos, las empresas utilizaron el tiempo de espera para sistema de compra de inventario y también los encuestados creen que las empresas han informatizado todos los sistemas de gestión de inventarios. Además, determinaron que el personal de la empresa está altamente capacitado para gestionar el inventario mediante el uso de tecnología de la información. (pág. 6)

Atnafu y Balda (2018) en su artículo científico “El impacto de la práctica de gestión de inventarios en competitividad y organización de las empresas desempeño: evidencia empírica de micro y pequeñas empresas en Etiopía”, concluyeron:

que el desempeño organizacional ha mejorado sus niveles de eficiencia de gestión de inventarios por el aumento de la competitividad de una empresa, debido a la necesidad de superar a sus competidores constantemente y mantener su competitividad. posición. Por otro lado, el desempeño organizacional proporciona una empresa más eficiente para implementar diversas técnicas científicas de gestión de inventarios. Con este fin, este estudio proporciona evidencia empírica para sustentar la literatura sobre el impacto de las prácticas de gestión de inventarios y reducir costos innecesarios, que afecten la liquidez. (pág. 13)

Suárez (2018) en su tesis “Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil”, llegó a la conclusión:

que la mejor manera de realizar un adecuado control de inventarios, es llevar un adecuado control interno, manteniendo stocks relevantes de los principales materiales y herramientas, con la finalidad que no afecten la gestión financiera de la empresa. Considero, que el valor de los inventarios son adquisiciones ya efectuadas, no son a crédito, las empresas invierten en inventarios y como ocurre en la empresa COMAUTOR S.A. su elevado stock inmovilizado, compromete sus gestiones financieras en el corto plazo y afecta la toma decisiones. (pág. 83)

Teniendo en cuenta el marco teórico, se procede a desarrollar los diversos conceptos que involucran la presente investigación:

Control interno

Considerando a Becerra et al. (2016) lo define como un plan en una empresa, describiendo métodos y normas relacionados entre sí, utilizados para verificar que la información contable financiera sea confiable, para la toma de decisiones y evitar inconvenientes de fraudes u adulteración de información.; del mismo modo Meléndez (2016) lo considera como la herramienta de la gestión administrativa, que tiene la finalidad de verificar procesos contables y administrativos mediante procesos para Obtener información sobre si resultados son adecuados para las decisiones en beneficio de la organización.

Procedimientos del control interno

Menéndez (2016) explica que:

los procedimientos son aquellos relacionados con las políticas organizaciones que evalúan las condiciones de ambiente del control y sistema contable que rigen en la empresa con finalidad de brindar seguridad y lograr las metas establecidas; siendo los procedimientos establecidos las siguientes: (1) Autorización adecuada de todas las operaciones y actividades; (2) establecer el manual de funciones de todos los trabajadores de la organización y (3) diseño e implementación de documentos y registros a utilizarse en la organización (pág. 109).

Sistema COSO II

Becerra et al. (2016) define que el sistema COSO II o COSO ERM, es un proceso aplicado por Dirección de una empresa, mediante una estrategia bien direccionada, identifica todas las actividades o fases de u los procesos que afecten los resultados de una organización

y generen riesgos potenciales, con finalidad de dar seguridad a cumplir las metas de la empresa.

Para González (2017) el sistema ERM (COSO II), se encuentra alineado con el COSO I, no lo elimina ni sustituye, sino al contrario lo incorpora al nuevo sistema COSO y amplía la responsabilidad del sistema ERM, haciéndolo más completo y complejo para evaluar el riesgo en una empresa en forma integral, para disminuir el riesgo empresarial.

Componentes del COSO ERM

Estos componentes son detallados por Becerra et al. (2016) como:

- (a) Ambiente interno: se encuentra conformado por los valores internos y éticos, la integridad y los riesgos percibidos por los colaboradores de la organización.
- (b) Establecimiento de objetivos: la empresa de acuerdo a su planeamiento estratégico, define sus metas u objetivos a lograr, a través del COSO ERM se verifica si se pueden lograr los objetivos planteados.
- (c) Identificación de eventos: detallar todos los factores que incidan en la organización tanto interno como externos, con finalidad de clasificarlos y detallar las oportunidades de mejora para alcance de metas organizacionales.
- (d) Evaluación del riesgo: se deben de identificar cuáles Son los riesgos que afecten los resultados de la empresa, para determinar cómo administrarlos.
- (e) Respuesta al riesgo: la organización desarrolla una serie de acciones correctivas para la mejora o reducción de los riesgos.
- (f) Actividades de control: se aplican políticas con normas y procedimientos para que las acciones destinadas al riesgo sean efectivas.

- (g) Información y comunicación: se debe de informar al personal sobre las actividades a desarrollar en un cuadro de mando integral de acción, detallando las responsabilidades.
- (h) Monitoreo: se debe de realizar un seguimiento adecuado a todas las actividades de mejora. (págs. 13-14)

Gestión de control interno y riesgo empresariales empresariales COSO ERM (COSO II)



Control de Inventarios

De acuerdo a Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) respecto a control de inventarios, objetivo es prescribir tratamiento contable de inventarios. Importante que inventarios contables deben determinar parte del activo, para conocer ingresos correspondientes sean reconocidos. La NIC2 es una guía adecuada para determinar ese costo, cuanto es el gasto del periodo estudiado, incluyendo las mermas que pudieran ocurrir, todo debe estar en los libros.

Según Padilla, Torres y Ruz (2017) lo define como determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados. (pág. 2)

Según C Sierra et al. (2016) los definen:

Que el planear y controlar los inventarios tienen en cuenta el tipo de empresa a considerar, para lo cual se debe de tener en cuenta si son (a) empresas de transformación, que se dedican exclusivamente a un proceso producto, considera materias primas e insumos; o ser (b) empresas de comercialización, que reciben solamente productos terminados para su comercialización. (pág. 6)

Sistema de control de inventarios

Según Müller (2015) indica su libro que un “sistema de localización o inventarios es crear ciertos procesos que permitan el movimiento de materias primas, productos en proceso o productos terminados en las instalaciones de la empresa”. Estos sistemas de inventarios tendrán un muy buen funcionamiento, pero se tiene que maximizar los siguientes criterios: uso del espacio, uso del equipo, uso de mano de obra, sistemas para acceso a todos los artículos, sistemas de protección contra daños e incendios, facilidad para localizar los artículos, sistema flexible y reducción de costos administrativos

Gestión de stock

De acuerdo Carro y González (2016) “gestión de stock es de importancia para administradores de empresa, las empresas manejan márgenes de ganancia adecuados que no se pueden ver afectados por inconvenientes del stock y no satisfacer la demanda, la idea es tener mayor competitividad con eficiencia” (p. 4), este concepto moderno nos conduce a que controlar existencias, indispensable para toda organización, caso contrario la rentabilidad se verá reducida.

Molina (2017) en su publicación sobre gestión de stocks o inventarios, lo considera una “herramienta necesaria para incrementar rentabilidad en todo tipo de negocio, nos da un

enfoque moderno que indica la importancia de existencias y como administrálas y controlarlas”. Teniendo un objetivo que consiste en tener un nivel adecuado que relacione un mínimo costo y un máximo atención a los clientes. Siendo lo indispensable para la gestión de stocks (inventarios) son: protección contra incertidumbres de mercado, incrementar la producción mediante compras de bajo costo, cubrir cambios en el mercado de demanda y oferta, y finalmente, cumplir con aprovisionamiento de productos en cadena de producción y almacenamiento. La gestión de inventarios considerada una inmovilización financiera, que se convierte en valor principal de los activos.

Tipos de inventarios

De acuerdo a Guerrero (2017) indica que los inventarios se clasifican de la siguiente manera:

- Inventarios de Lote o Cíclicos: se producen por fabricación de lotes no de manera continua. Debido a la fabricación de lotes o pedidos exclusivos, programación de ómnibus exclusivos para empresa de transporte.
- Inventarios por estación: productos que requieran demanda en un periodo de tiempo. De acuerdo al clima, son estacionales o según demanda en un periodo determinado.
- Inventario de seguridad: estos se originan, se debe considerar un nivel mínimo de inventario que no afecte la demanda de producción por algún motivo, demora de importaciones de insumos, huelgas, problemas de tránsito por tiempo de lluvias o problemas de producción en calidad.
- Inventarios especulativos: se consideran este tipo de inventarios ante inconvenientes de inestabilidad de tipo de cambio, inflación o inconvenientes de materia primas a nivel mundial por escasez (por ejemplo: trigo).

- Inventario máximo: se considera en máximo inventario que tienen algunos productos en almacenes.
- Inventario Mínimo: se considera al mínimo de productos o insumos a considerar en almacén.
- Inventario en línea: se encuentra a la espera de la producción o llamado también inventario de procesos.
- Inventario disponible: todo producto terminado para la venta.
- Inventario agregado: cuando se administran los artículos o mercancías por grupo o por familias, evitar costos.
- Inventario en cuarentena: se refieren a productos que antes de proceder a su venta, deben esperar un para su visto bueno correspondiente. Esto ocurre especialmente en productos perecibles.
- Inventario de Mercancías: son todas aquellas mercancías que se no se encuentran aún disponibles para la venta.
- Inventario de previsión: mercancías almacenadas para una necesidad futura ya definida.

Según Sierra et al. (2016) los inventarios se clasifican de acuerdo a su naturaleza en los siguientes:

- Inventarios de manufactura: materias primas, materiales en proceso, ensambles, productos terminados completos y repuestos de mantenimiento.
- Inventarios de conservación: repuestos de herramientas, partes de equipos, combustibles, artículos de limpieza.
- Inventarios de artículos de oficina: papelería, impresos, útiles de escritorio.
- Inventarios de activos fijos: Equipos y maquinarias, edificios, transportes, etc.

Según Guerrero (2017) existen varias perspectivas que se aplican a stock de mercancías, determina un concepto nuevo de inventarios, que se detallan a continuación:

- Inventario del ciclo: parte del inventario total varía en forma directa al tamaño lote de producción; esta se encuentra definida por cantidad de pedidos y tamaño del lote de producción.
- Inventario de seguridad: es el que utilizan las empresas para poder afrontar inconvenientes no previstos, que vayan a ocurrir cuando se crea que no ocurrirían, por ejemplo, una plaga en producto agrarios, que malogre la cosecha y trae como consecuencia no producir productos alimenticios.
- Inventario en tránsito: sistema de flujo de materiales quiere decir se mueve de un punto a otro; todo es transportado por los proveedores.

Merma

Según Müller (2015) define merma “como una pérdida física que puede ser en peso, volumen o cantidad de existencias, que han sido ocasionadas por diversos factores, que pueden ser por naturaleza o vencimiento de vida útil, debido a su proceso productivo o la devolución de productos por contaminación cruzada en almacenes de clientes” (p. 12).

Sierra et al. (2016) define a las mermas que se encuentran relacionadas con las siguientes definiciones:

- Pérdida de productos en proceso de producción y envasado de productos.
- Las roturas de envases al ser trasladados en los almacenes de una empresa.
- Al efectuarse el traslado de productos del almacén a los medios de transportes (camiones) y que se generen pérdidas de productos por roturas, robo, contaminación cruzada.

Asimismo, debemos de considerar dos (2) tipos de mermas, la normal y la anormal, que se definen: (a) La merma normal: se pueden definir como las disminuciones que no se pueden evitar en el ciclo de producción o fuera de este, lo cual genera un incremento del costo del proceso productivo. Esta merma sucede de manera inevitable y hasta un porcentaje máximo permitido por el ente tributario y (b) La merma anormal: son las que ocurren como gasto en un periodo determinado, de forma inmediata; estas se generan debido a eventos que la empresa no puede saber por su naturaleza.

CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

3.1 Autorización de la Empresa

Se tuvo una reunión con el representante legal de la empresa Boticas Similares SA, el Sr. Juan Carrasco Marin donde se pidió la autorización para utilizar información y poder realizar una mejora en la empresa Boticas Similares, donde se obtuvo la autorización y se pudo desarrollar el trabajo de implementación de un sistema de control interno de inventarios.

3.2 Personas Involucradas en el Desarrollo del Proyecto del Área

Las personas involucradas en la aprobación de esta implementación

- Contador General (Aprobación)
- Auxiliar de Contabilidad (Implementación)
- Personal de almacén (responsables del inventario)

3.3 Funciones como Auxiliar de Contabilidad

- Preparar mensualmente los estados financieros
- Realizar las provisiones de las facturas de compra
- Revisión del pago de detracciones del registro de compras
- Revisión de las cuentas de inventarios
- Realizar las conciliaciones bancarias
- Realizar las liquidaciones de impuestos mensuales ante la SUNAT
- Aplicar indicadores financieros

3.4 Proceso de Desarrollo del Proyecto

La empresa Boticas Similares SA, al encontrarse en el rubro de sector salud, su centro administrativo y almacén de distribución se encuentra en el Jirón Progreso N° 105, distrito de Comas; desde donde se distribuyen las medicinas y demás artículos para la salud a 39 locales en la ciudad de Lima, la contabilidad tiene como programa el sistema Horizonte, desde el cual se tiene un enlace al sistema Adesynet donde se reportan las ventas, compras e ingresos de mercancías en el centro de distribución y su traslado a todos los locales de venta.

A continuación, se detalla los reportes del sistema Adesynet, el cual lo consideramos el adecuado en el ingreso y egreso de mercancías del dentro de distribución:

Figura 1. Sistema Adesynet - Control inventarios según categorías

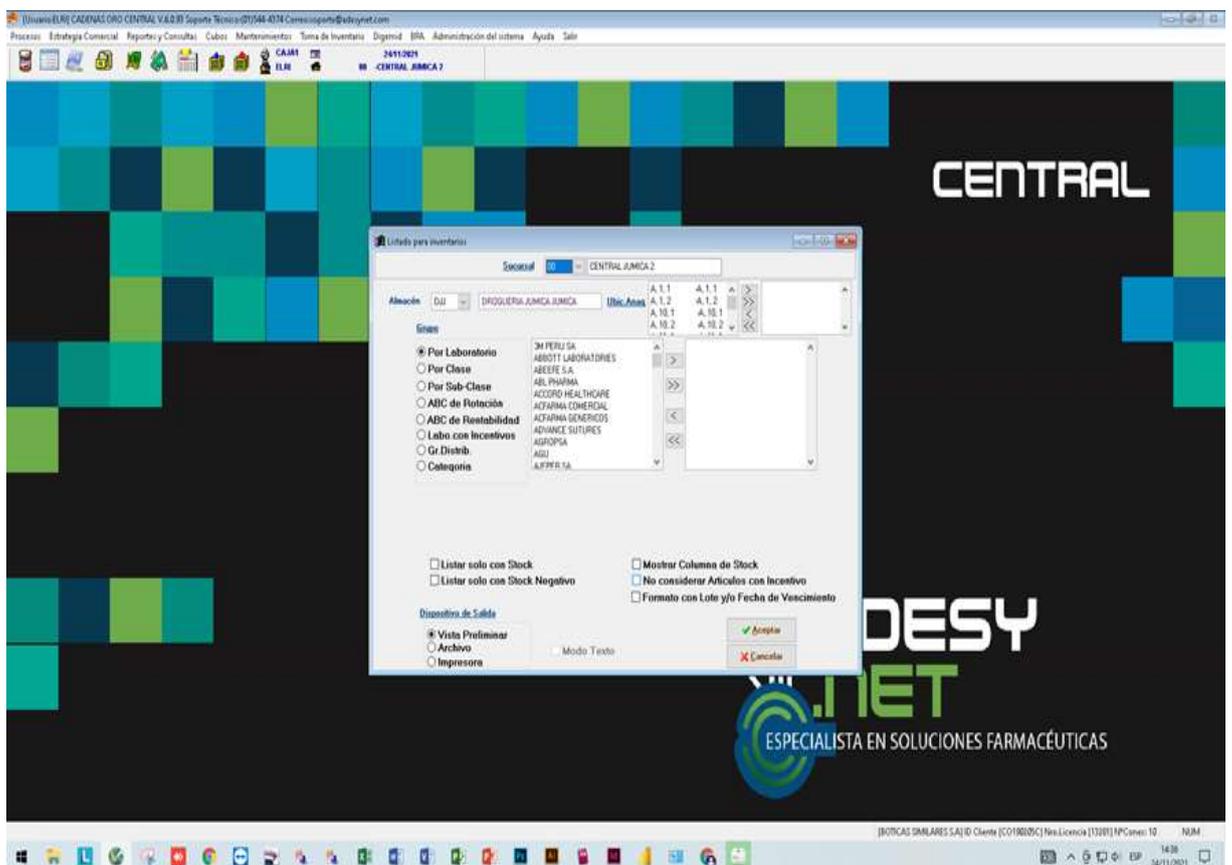
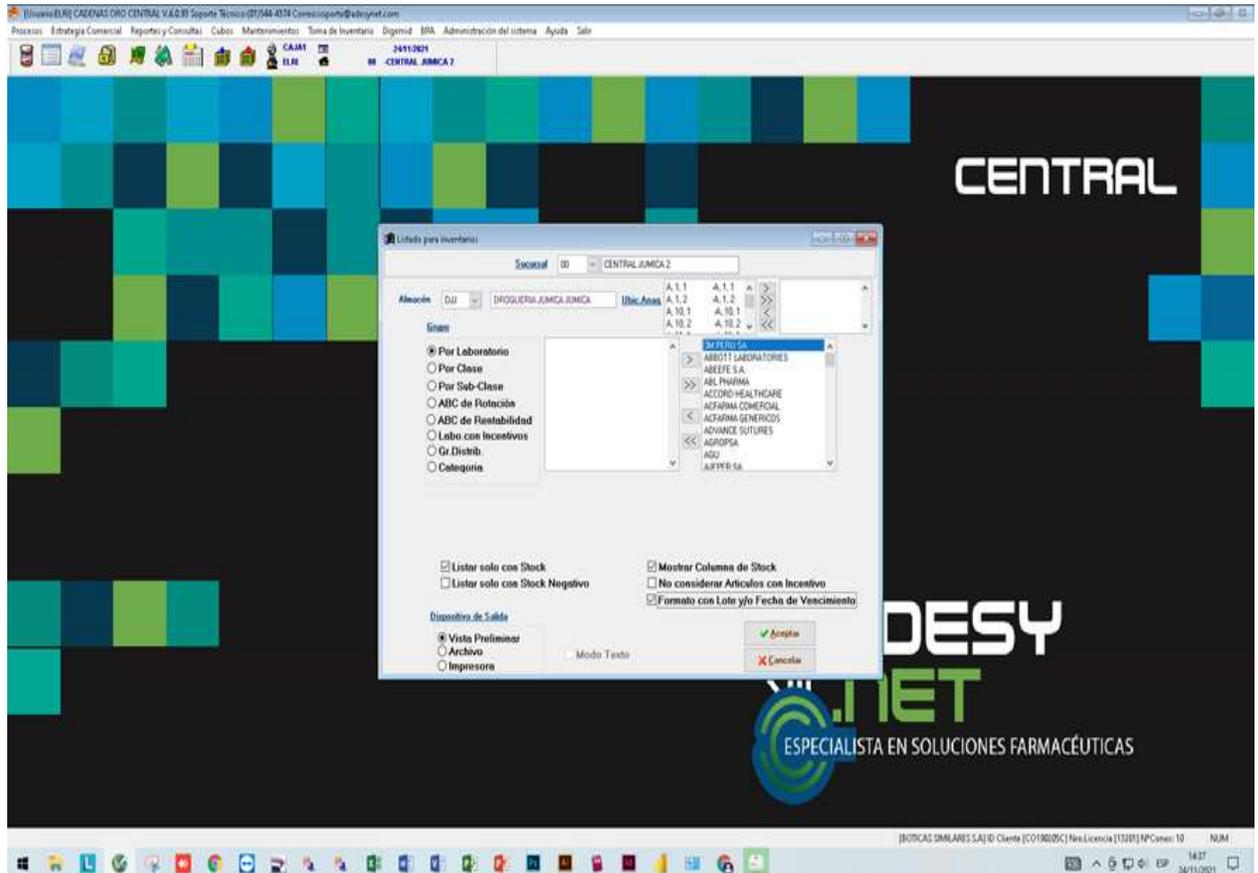
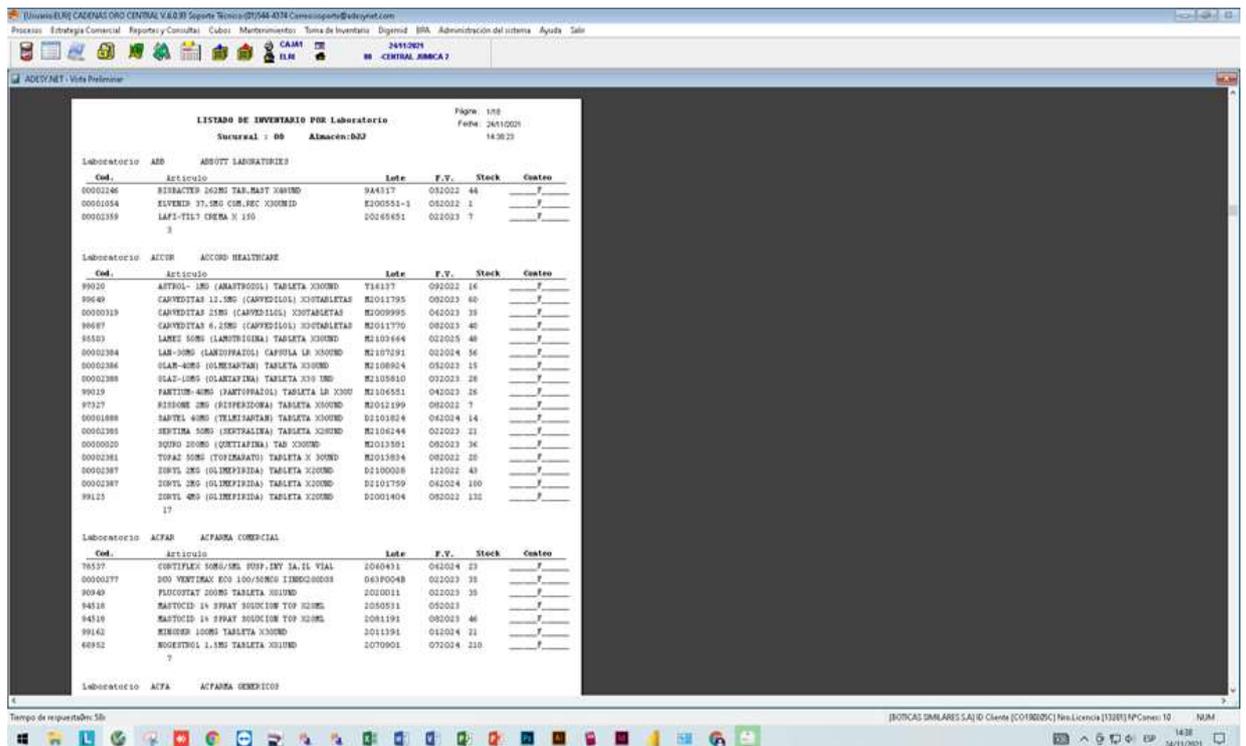


Figura 2. Ingreso de datos de productos en sistema



De acuerdo a la investigación, el inconveniente de la cadena Boticas Similares



Cód.	Artículo	Lote	F.V.	Stock	Cuenta
0000246	BIFACTAC 200MG TAB.ROD. 30X30MM	948137	021022	44	F
0000054	SIVIBEN 37.5MG COM.BEC. 30X30MM	E200551-1	021022	1	F
0000359	LAFI-TILT. OJERA X 150	0046451	021023	7	F
Laboratorio: ACCOR ACCORD HEALTHCARE					
Cód.	Artículo	Lote	F.V.	Stock	Cuenta
99020	ARTRO-180 (ARABITRODOL) TABLETA 30X30MM	T16137	021022	16	F
99049	CARVEDITAB 12.5MG (CARVEDILOL) 30X30TABLETAS	R2011795	021023	40	F
0000339	CARVEDITAB 25MG (CARVEDILOL) 30X30TABLETAS	R2009995	042023	35	F
94697	CARVEDITAB 6.25MG (CARVEDILOL) 30X30TABLETAS	R2011770	021023	40	F
84530	LAREE 50MG (LANSOPRAZOL) TABLETA 30X30MM	R1103664	021025	40	F
0000294	LAR-30MG (LANSOPRAZOL) CAPSULA LR 30X30MM	R1107291	021024	56	F
0000286	GLAR-40MG (GLIBENCLAMID) TABLETA 30X30MM	R1108064	021023	15	F
0000288	GLAR-30MG (GLIBENCLAMID) TABLETA 30X30MM	R1105610	021023	28	F
99019	PARTIOM-40MG (PARTOPRAZOL) TABLETA LR 30X30	R1104551	042023	26	F
97927	RISONE 2MG (RISPERIDONA) TABLETA 30X30MM	R2012199	021022	7	F
0000488	SAPTEL 40MG (TELMEPRIDINA) TABLETA 30X30MM	D1103824	042024	14	F
0000285	SEPTIMA 50MG (DEXTRALINA) TABLETA 30X30MM	R1106248	021023	21	F
0000000	30350 30MG (SOTALOLINA) TAB 30X30MM	R2013391	021023	36	F
0000281	TOPAZ 50MG (TOPIRAMATO) TABLETA Y 30X30	R2015834	021022	20	F
0000287	TOREX 2MG (OLINEPIRIDINA) TABLETA 30X30MM	D1100028	121022	43	F
0000287	TOREX 2MG (OLINEPIRIDINA) TABLETA 30X30MM	D1101759	042024	100	F
99125	TOREX 4MG (OLINEPIRIDINA) TABLETA 30X30MM	D0001404	021022	132	F
Laboratorio: ACFAR ACFARMA COMERCIAL					
Cód.	Artículo	Lote	F.V.	Stock	Cuenta
76537	CORTIFLEX 50MG/50ML SOL. INY. 5A.1L VIAL	2040431	042024	23	F
00000277	DOX VENTIRAX 600 100/50MG 10MG/50MG	04330048	021023	35	F
80949	FLUCOCYAT 200MG TABLETA 30X30MM	2020011	021023	35	F
84518	PARFEDOL 14 SPRAY SUSPENSION TOP 32MG	2050051	050023	46	F
84518	PARFEDOL 14 SPRAY SUSPENSION TOP 32MG	2061191	021023	46	F
89142	RIMONER 100MG TABLETA 30X30MM	2011391	021024	21	F
64952	ROGESTOL 1.180 TABLETA 30X30MM	2070901	021024	210	F
Laboratorio: ACFAR ACFARMA SERVICIOS					

S.A. es tener un alto stock de inventarios que afecta la rentabilidad del negocio, lo

cual se puede observar en la Nota Contable No. 20 que indica el total de inventarios por cada local al 31 de diciembre de 2020, asimismo, es importante indicar que los últimos años, la empresa ha tenido resultados negativos por la alta competencia y a partir del año 2019 la empresa ha ingresado en reestructuración y uno de sus principales inconvenientes a controlar son las existencias y que estas sean las adecuadas y que no influyan negativamente en la rentabilidad de la empresa., además de generar mermas, debido que las medicinas tienen fecha de caducidad y una deficiente rotación de inventarios genera mermas, lo que afecta la rentabilidad de la empresa y asimismo, la liquidez.

Tabla 1. Detalle de mercancías según locales

**ANEXO DE LA CTA. 20 MERCADERIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

LOCALES	31/12/2020
CENTRAL	S/. 321,193.41
COLLIQUE1	S/. 164,481.00
SAN FELIPE	S/. 157,159.44
LA MERCED	S/. 153,408.61
BELAUNDE	S/. 131,441.51
COLLIQUE 2	S/. 112,662.65
PUENTE PIEDRA 2	S/. 103,686.11
PUENTE PIEDRA 5	S/. 102,498.81
BRISAS	S/. 94,565.90
PUENTE PIEDRA 3	S/. 90,752.49
PUENTE PIEDRA 1	S/. 90,427.31
MICAELA	S/. 84,332.30
COMAS 9	S/. 81,908.40
SANTA LUZMILA	S/. 78,084.04
CARABAYLLO 1	S/. 76,984.95
CARABAYLLO 3	S/. 76,641.48
CARABAYLLO 2	S/. 70,934.33
SAN GERMAN	S/. 69,780.97
VIOLETA	S/. 68,581.62
PUENTE PIEDRA 4	S/. 65,747.43
PUNO	S/. 64,775.60
CALLAO 01	S/. 60,168.38
CARABAYLLO 4	S/. 39,943.41
Comas 10	
EXISTENCIAS TOTALES	S/. 2,360,160.15

La solución planteada fue verificar los pedidos de reposición de los diversos locales para su reducción en un 25%, como asimismo reducir las mermas en un 50% para el periodo 2021, se aplicó la implementación del sistema de control interno en un periodo de tres (3) meses, considerando horarios que no afecte la labor de auxiliar contable en la organización.

Para la implementación del sistema de control de inventarios se ha tenido en cuenta el siguiente programa inicial:

- (1) Se efectuó una reunión con los ejecutivos de la empresa con finalidad de informales sobre el proceso de implementación del sistema de control interno, además de todas las políticas, normas procedimientos y formatos a usarse en el control de inventarios.
- (2) El contador general de la empresa ha sido el funcionario designado como responsable de la custodia de los diversos documentos de control, en este caso los formatos a considerarse.
- (3) Se capacitó al personal de almacenes en los diversos formatos de control de inventarios, como solicitar la reposición de stock de medicinas, cumplir con el conteo físico de las medicinas y diversas mercancías, con finalidad que se cumplan las normas que todas las mercancías se encuentran ingresadas en el sistema.
- (4) Finalmente, en la implementación del sistema de control se ha determinado el adecuado nivel de stock inventarios, para tener en cuenta el punto de reposición de medicinas, teniendo en cuenta la demanda mensual compras, ventas y nivel de inventarios históricos.

A continuación, se detallan los pasos realizados para la ejecución de la implementación del sistema de control de inventarios, que son los siguientes:

- Comunicación: Se comunicó al personal sobre la decisión de la empresa en implementar un sistema de control de inventarios.
- Selección del recurso humano: se cuenta con personal adecuado, con conocimiento del control de inventarios y capacitados en todos los procesos de inventarios.
- Selección de equipos y materiales: con finalidad de tener un adecuado control de inventarios, se tiene equipos y materiales para el buen funcionamiento de las labores diarias del personal de almacenes.
- Recursos tecnológicos: con finalidad de un mejor control de los inventarios la empresa ha adquirido el programa Adesynet, el cual cumple con los requisitos necesarios para un buen control de inventarios.
- Impresión: de los formatos aprobados para control de inventarios.
- Stock mínimo de medicinas: se determinó el stock mínimo del producto.

Para el control del buen funcionamiento del sistema de implementación de control interno de inventarios, se está realizando una revisión periódica sobre el cumplimiento de los diferentes procesos, verificando los niveles de stock para que no afecten la utilidad en la empresa; asimismo, se realizó una evaluación al terminar la implementación sobre el personal responsable del manejo de inventarios.

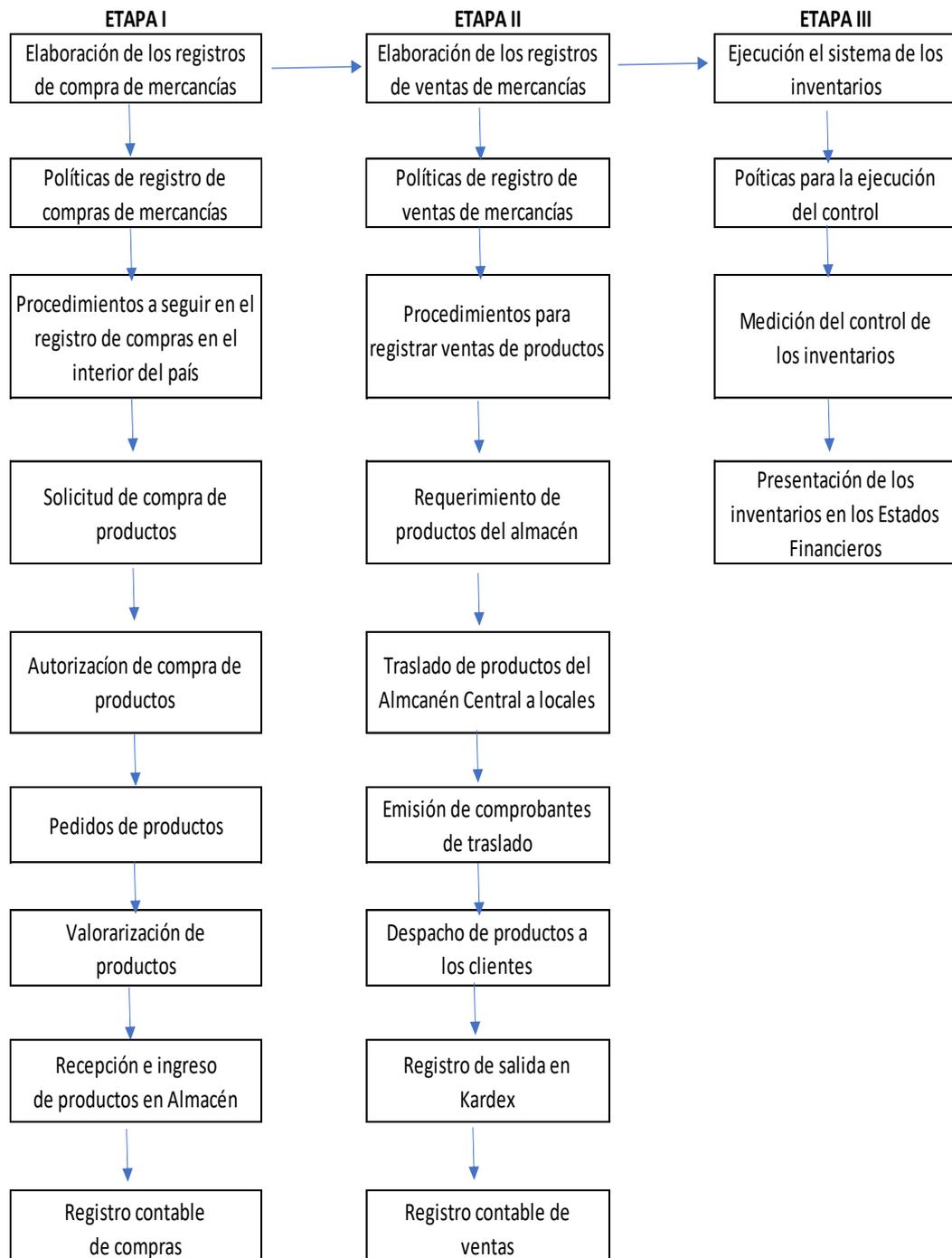
Cuestionario de preguntas sobre la evaluación del responsable de almacenes.

Tabla 2. Evaluación de responsables de almacén

PREGUNTAS	RESPUESTAS	
	SI	NO
1. ¿El personal contratado es el adecuado para el control de los inventarios?		
2. ¿El personal tiene recursos y materiales adecuados para el buen control de los inventarios?		
3. ¿El registro de inventario se realizan en forma ordenada de acuerdo a su ingreso al almacén y según fecha de vencimiento?		
4. ¿El responsable de almacenes realiza una supervisión periódica de las existencias?		
5. ¿Se efectúan inventarios físicos mensualmente?		
6.- ¿Existe una clasificación de los inventarios de acuerdo a su rotación?		
7. ¿Existe un reporte de mermas de productos en el almacén?		
8. ¿Existe un nivel adecuado de inventarios de productos?		
9. ¿Las mermas del inventario han disminuido los últimos meses?		

A continuación, se detalla el esquema desarrollado en la implementación del sistema de control de inventarios:

Tabla 3. Etapas del sistema de control de inventarios



CAPÍTULO IV. RESULTADOS

A continuación, se detallan los Estados Financieros comparativos 2021 vs 2020, solamente falta la comparación con los resultados obtenidos proyectados 2021, donde se demuestra la implementación del sistema de control interno de inventarios.

Tabla 4. Estado de Situación Boticas Similares 2020 - 2021

BOTICAS SIMILARES S.A.									
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - ANALISIS HORIZONTAL 2020 - 2021									
EXPRESADO EN SOLES									
	AÑO 2020	AÑO 2021			AÑO 2020	AÑO 2021			
ACTIVOS									
ACTIVOS CORRIENTES									
			VALOR	%			VALOR	%	
Caja y Banco	95,182.52	93,458.00	-1,724.52	-1.81%	Tributos por pagar	35,128.14	37,567.00	2,438.86	6.94%
Cuentas por Diversas -Terceros	8,000.00	10,540.00	2,540.00	31.75%	Remuneraciones por pagar	24,340.55	23,549.00	-791.55	-3.25%
Servicios pagados por anticipado	221,463.41	145,000.00	-76,463.41	-34.53%	Cuentas por pagar comerciales de Terceros	754,417.73	458,340.00	-296,077.73	-39.25%
Mercaderías	2,360,160.15	1,845,790.00	-514,370.15	-21.79%	Cuentas por pagar Diversas de terceros	3,936,370.77	3,245,768.00	-690,602.77	-17.54%
Otros Activos Corrientes	537,822.19	537,822.19	0.00	0.00%	Obligaciones Financieras	362,311.80	298,340.00	-63,971.80	-17.66%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3,222,628.27	2,632,610.19	-590,018.08	-18.31%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,112,568.99	4,063,564.00	-1,049,004.99	-20.52%
PASIVO NO CORRIENTE									
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE									
TOTAL PASIVO									
	5,112,568.99	4,063,564.00	-1,049,004.99	-20.52%					
ACTIVO NO CORRIENTE									
Inmueble Maq. y Equipo	835,635.59	800,144.19	-35,491.40	-4.25%	PATRIMONIO NETO				
Depreciación y Amortización	(35,491.40)	(35,491.40)	0.00	0.00%	Capital	15,000.00	90,000.00	75,000.00	500.00%
					Resultados Acumulados	(1,279,295.00)	(1,104,796.53)	174,498.47	-13.64%
					Resultados del Ejercicio	174,498.47	348,495.51	173,997.04	99.71%
					TOTAL PATRIMONIO NETO	(1,089,796.53)	(666,301.02)	423,495.51	-38.86%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	800,144.19	764,652.79	-35,491.40	-4.44%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
TOTAL ACTIVO	4,022,772.46	3,397,262.98	-625,509.48	-15.55%	4,022,772.46	3,397,262.98	-625,509.48	-15.55%	

La empresa Boticas Similares S.A. al implementar un sistema de control de inventarios mediante el programa Adesynet, tuvo los siguientes resultados:

Tabla 5. Resultados de implementación de sistemas de control de inventarios

Detalles	Año 2020	Año 2021	Porcentaje
Existencias	S/ 2,360,160.00	S/ 1,845.790.00	-21,79%
Resultados	S/ 174,498.41	S/ 348,495.00	+ 99.71%

Como se puede observar en la tabla 5, el impacto de la implementación ha tenido un mejor control de los niveles, con una disminución del 21.79% entre el periodo 2020 y proyección 2021; lo que impacta en los resultados con un incremento del 99.71%

A continuación, se detallan los aspectos principales del Manual de Normas y procedimientos de la empresa Boticas Similares S.A. pero que se encuentran referidos al sistema COSO:

El principal objetivo de la organización Boticas Similares S.A. es la aprobación de la Política y Procedimientos para el control interno de los inventarios, en reunión del 22 de marzo del 2021 propuesta por el área de contabilidad y aprobado por la Gerencia General de la empresa se plantean los objetivos y política:

Objetivos

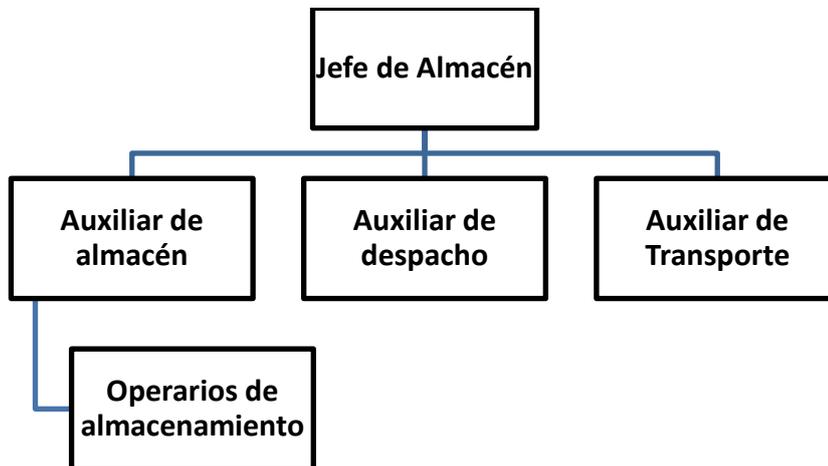
- Establecer los lineamientos y controles para poder garantizar el proceso de ingreso y salida de mercancías (medicinas) en el Centro de Distribución y abastecimiento a los diferentes locales de ventas de medicinas en Lima, con la finalidad de que se maneje de una manera eficiente, oportuna y económica la distribución de medicinas y genere resultados económicos favorables.
- El responsable de almacenes se encuentra obligado en cumplir la presente política de acuerdo a sus responsabilidades,

Política

- El responsable del almacén deberá supervisar que todas las mercancías que ingresen al Centro de Distribución deben ser ingresados al sistema de control de inventarios Adesynet, el que compara los requerimientos de mercancías con las facturas / guías de los diversos proveedores, tanto en cantidad, descripción y fecha de vencimiento, verificando en todo momento que el producto se encuentre en buen estado, debido a que son productos destinados para el cuidado de la salud.
- El auxiliar de almacén deberá informar en todo momento a su jefe inmediato, que se ha recepcionada mercancías e ingresado en el sistema Adesynet.
- El personal operario de almacenes, deberá colocar los productos en la estantería que le corresponda, según tipo de medicina, marca de laboratorio, tamaño y fecha de vencimiento para su rotación adecuada.
- El personal operario deberá verificar en todo momento que el sistema Adesynet se encuentre actualizado el Kardex.
- Todas las medicinas o mercancías deberán ser trasladadas a los distribuidores locales de venta de la empresa, mediante guías de traslado.
- El responsable de almacén deberá realizar un inventario mensual para verificar el Kardex del sistema contra el inventario físico.

Ambiente interno de control

1. Objetivo General: Establecer procedimientos que proporcionen herramientas, que permitan tener un adecuado control del inventario en Boticas Similares S.A.
2. Organigrama de almacén



3. Desarrollo de la misión y visión del área

Misión: Contribuir con los objetivos de la empresa.

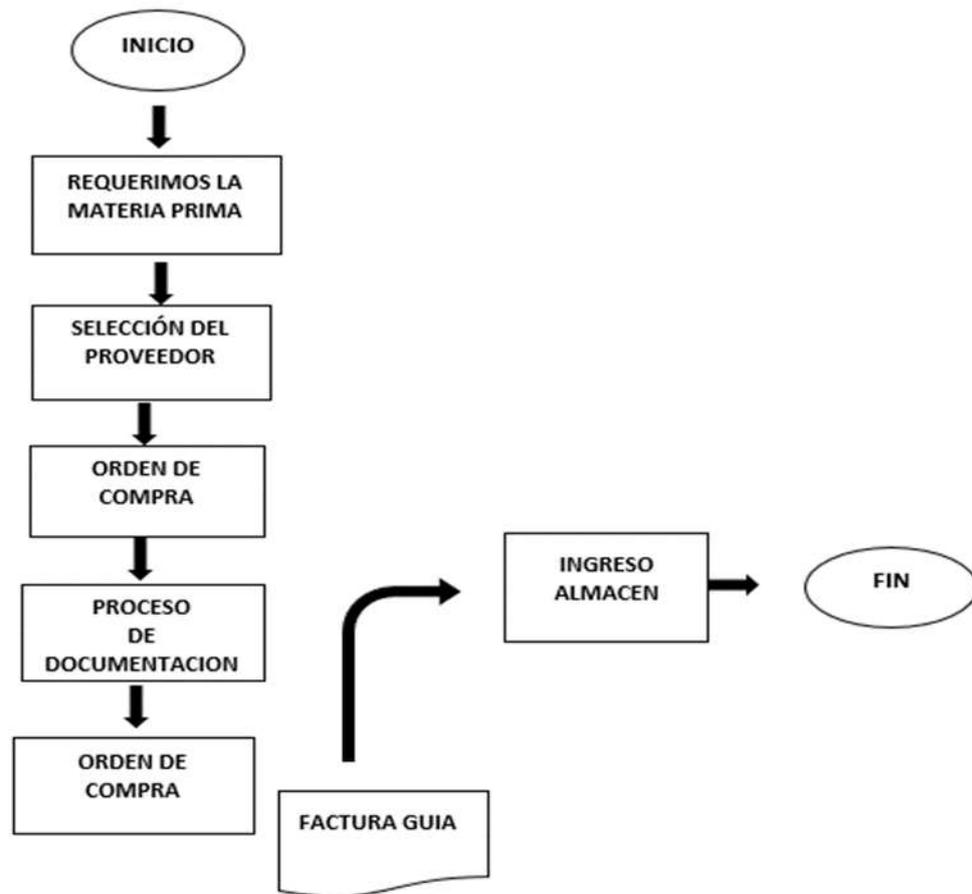
Visión: Mantener un adecuado nivel de inventarios y contribuir con los resultados de la organización.

Actividades de control

En la tabla 3 (pág. 30) se detallan todas las actividades de control realizadas en el control de inventarios, como asimismo el programa de control sistema Adesynet adquirido en la implementación del sistema de control interno de inventarios, que ha servido para mejorar los niveles de existencias.

El proceso de abastecimiento de mercancías en general se inicia con el proceso de compras en Boticas Similares S.A. que se detalla:

Figura 3. Flujograma de compras

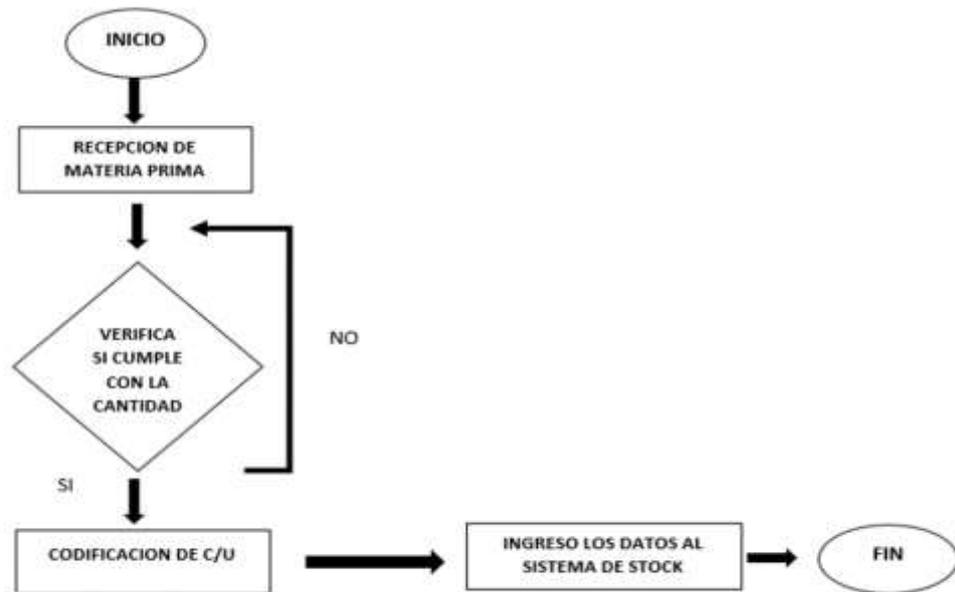


Proceso de recepción y almacenamiento

- Recepción de mercancías, se evalúa y se determinará la recepción de la mercancía previamente evaluada.
- Verificación y Control de mercancías, una vez recepcionada las mercancías se procederá a su verificación y control, con respecto al requerimiento de mercancías solicitado y conformidad de la compra.
- Almacenaje de mercancías, se procede el almacenamiento de todas las mercancías de acuerdo a sus respectivas estanterías para su despacho a los locales de venta.

- Distribución de las mercancías (medicinas), una vez almacenada durante un tiempo, se procede a una previa solicitud de mercancías y las cantidades que solicitan los locales de venta, para luego continuar con la distribución y la entrega a tiempo y lugar indicado.

Figura 4. Flujograma de recepción y almacenamiento



Proceso de distribución de pedidos de locales de venta (cliente)

- Preparación del pedido y el llenado de guías de traslado a locales de venta, según requerimiento de mercancías.
- Distribución y entrega al local de venta: distribución y la entrega final de mercancías a los locales de venta

Evaluación del riesgo

Los responsables de contabilidad, están controlando la cuenta 20 existencias (ver tabla 1, pág. 26), debe de evaluar siempre las cuentas por cobrar, debido a que se dispone de un elevado valor de mercancías que debe ser evaluado. La cuenta 20 detalla los stocks de mercancías de cada local de ventas de medicinas.

Monitoreo

El supervisor responsable del almacén evalúa semanalmente los inventarios de las mercancías, evidenciando su rotación adecuada y evitar los sobre stock en los diversos locales.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES

Conclusiones

La implementación del sistema de control interno de inventarios, ha traído una reducción en inventarios de S/ 514,370 soles que equivale a una reducción del 21.79% en el periodo 2020 y 2021 (proyectado).

En la implementación del sistema de control interno de inventarios se aprobó el programa software Adesynet, indispensable en el control de las existencias, mediante controles de ingresos y salidas de mercancías del almacén.

Se cumplió en la implementación del sistema de control interno de inventarios, medir las cuatro principales dimensiones del sistema COSO con resultados favorables.

Finalmente, se cumplió al implementarse el sistema de control interno de inventarios en mejorar los resultados en un 99.71% que equivale a una mejora en soles de S/ 168,997 soles en el periodo 2020 vs 2021 (proyectado).

Recomendaciones

Al implementar un sistema de control interno de existencias, se debe de elegir un sistema software adecuado para el control de ingresos y salidas de mercancías del almacén.

Aplicar las principales dimensiones del sistema COSO al momento de implementarse un sistema de control interno de existencias.

Medir periódicamente la cuenta de existencias y su impacto en los resultados de la empresa.

REFERENCIAS

- Atnafu, D., & Balda, A. (23 de July de 2018). The impact of inventory management practice on firms' competitiveness and organizational performance: Empirical evidence from micro and small enterprises in Ethiopia. *Cogent Business & Management*, 1-16. Obtenido de <https://www.cogentoa.com/article/10.1080/23311975.2018.1503219>
- Becerra, E., Sulca, G., & Espinoza, V. (2016). *Control Interno - COSO II*. Quito, Ecuador: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21014/1/Control%20interno%20Coso%20II.pdf>
- Carro, R., & González, D. (2016). *Gestión de Stock*. Mar del Plata, Argentina: Apunte del Estudio. Obtenido de http://nulan.mdp.edu.ar/1830/1/gestion_stock.pdf
- Cevallos, P., & Lino, L. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>
- Coz, P., & Pérez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la Región Central del país*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú. Obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1>
- González, R. (2017). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Ciudad de México, México: Qualpro Consulting, S. C. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios: manejo y control* (2da. Edición ed.). Buenos Aires, Argentina: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios.-Manejo-y-control-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Hassan, M., Anshur, S., & Ahmed, M. (18 de September de 2018). The Role of Inventory Management on Financial Performance in some Selected Manufacturing Companies in Mogadishu. *International Journal of Accounting Research*, 1-6. Obtenido de <https://www.longdom.org/open-access/the-role-of-inventory-management-on-financial-performance-in-some-selected-manufacturing-companies-in-mogadishu-2472-114X-1000179.pdf>
- Koblyanska, O., Sirenko, A., & Koblyanska, G. (JULY de 2018). METHODOLOGY AND ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES OF THE COMPANY IN THE SYSTEM OF ASSET MANAGEMENT. *Modern Economics*, 85-97. Obtenido de <https://doaj.org/article/8b894942a3924b02beb958a5ec9b829c>
- Maita, M. (2018). *Implementación del control interno y su influencia en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2515/Maita%20Casachahua%20Mariabel%20Luisa%20-Maestria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote, Ancash, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Manta, Ecuador: Universidad Estatal del Sur de Manabí. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Molina, V. (2017). *Administración de Almacenes y control de inventarios*. México: Editorial ISEF. Obtenido de [https://iedparchivos.blob.core.windows.net/biblioteca/Molina.%20V%20\(2007\).%20Administraci%C3%B3n%20de%20Almacenes%20y%20Control%20de%20Inventarios.%20ISBN%20970-676-329-5.pdf](https://iedparchivos.blob.core.windows.net/biblioteca/Molina.%20V%20(2007).%20Administraci%C3%B3n%20de%20Almacenes%20y%20Control%20de%20Inventarios.%20ISBN%20970-676-329-5.pdf)

- Montero, G., Hernández, F., & Adam, J. (2017). *Sistema de Control Interno*. México DF, México: UAYED. Obtenido de http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf
- Muller, M. (2015). *Fundamentos de Administración de inventarios*. Colombia: Grupo Editorial Norma. Obtenido de <https://educativopracticas.files.wordpress.com/2015/01/fundamentos-de-administracion-de-inventarios.pdf>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (4 de Mayo de 2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 1-12. Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/download/3261/4000>
- Quispe, A. (2017). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las Empresas Aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3841/quispe_oaj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Maraón SRI Jaén*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%2C%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramos, M. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja*. Loja, Ecuador: Universidad Nacional de Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Sierra, J., Guzmán, M., & García, F. (2016). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios*. México DF, México: Eumed.Net.
- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las Empresas Comercializadoras de Productos Tecnológicos en el Cercado de Lima*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Objetivo del Manual

El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (IFRS siglas en inglés)

Alcance del Manual

El presente manual define:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones (revelaciones) adicionales requeridas para su adecuada presentación;
- b) Las políticas contables aplicables en los casos de:
 - i) Reconocimiento y medición de una partida contable; e
 - ii) Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- c) Las políticas contables relacionadas con divulgaciones (revelaciones) adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- d) Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.

Formalización de la adopción del Presente manual o cambios al mismo

La adopción del presente manual y/o sus actualizaciones oportunas, requieren el acuerdo formal de aprobación por parte de la administración de la empresa Boticas Similares S.A., haciendo referencia a la fecha de vigencia.

Anexo 2: POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. La entidad prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

PROPUESTA DE MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS

2. La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un balance general; un estado de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y el estado de notas a los Estados Financieros

que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Plenas o NIIF para las Pymes).

Procedimientos:

2.1 La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en (moneda funcional), y en forma comparativa, respecto al período anterior;

2.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;

2.3 Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;

2.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;

2.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

3. La entidad presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "corrientes" y "no corrientes".

Procedimientos:

3.1 Se clasificarán como activos corrientes, cuando:

a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;

b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;

- c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del balance; o
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7 o Sección 7 NIIF para Pymes), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.