



**POLÍTICAS CONTABLES TENDIENTES AL CONTROL Y ASEGURAMIENTO DE LOS  
INVENTARIOS EN UNA DROGUERÍA**

**JULIETH ELIANA ARAQUE SOSA**

**Director**

**EDUARDO ESTEBAN RIPOLL IGUARAN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO**

**TUNJA, AGOSTO**

**2021**



## TABLA DE CONTENIDO

<b>PALABRAS CLAVES</b> .....	7
<b>1. FUNDAMENTOS DE INVESTIGACIÓN</b> .....	11
1.1 PROBLEMA Y PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN.....	11
1.2 OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS .....	12
1.2.1 Objetivo General .....	12
1.2.2 Objetivos Específicos .....	12
<b>2. JUSTIFICACIÓN</b> .....	14
<b>3. ESTADO DEL ARTE</b> .....	15
<b>4. MARCO TEÓRICO</b> .....	19
4.1 Módulo 13: Inventarios - NIIF para las PYMES.....	19
4.2 Método PEPS .....	22
4.3 Deterioro del valor de los inventarios .....	22
4.4 Reconocimiento como un gasto .....	22
4.5 Control de Inventario:.....	23
<b>5. METODOLOGÍA</b> .....	26
<b>6. RESULTADOS Y ANÁLISIS</b> .....	27
6.1 SELECCIÓN DE EMPRESA Y EVALUACIÓN DE CRITERIOS: .....	27
6.2 APLICACIÓN DE LA ENCUESTA:.....	28
6.3 SELECCIÓN DE EMPRESA .....	29
6.4 MATRIZ DOFA .....	31
6.5 POLÍTICAS CONTABLES .....	32
6.5.1 POLÍTICA FINANCIERA .....	32
6.5.2 POLÍTICA CONCERNIENTE A ESTADOS FINANCIEROS .....	32
6.5.3 POLÍTICA CONCERNIENTE A INVENTARIOS.....	33
6.5.4 POLÍTICA CONCERNIENTE A MANEJO DE EFECTIVO .....	39
6.5.5 POLÍTICA DE ABASTECIMIENTO DE INVENTARIOS.....	40
6.5.6 POLÍTICAS PROPIAS PARA UNA DROGUERIA .....	43
<b>7. CONCLUSIONES Y LOGROS</b> .....	47
<b>8. REFERENCIAS</b> .....	49
<b>9. ANEXOS</b> .....	53
9.1 MATRIZ DE CONGRUENCIA.....	53

## RESUMEN EJECUTIVO DE LA PROPUESTA

La ciencia contable hoy en día se encuentra presente en cada una de las empresas, independiente al tamaño de ellas; es importante para el presente trabajo, tener en cuenta que cada movimiento que se realice a nivel contable y financiero debe contar con un registro, un control y debe permitir la validación de los datos a fin de que aquellos quienes administran las organizaciones, tengan insumos suficientes para la toma de decisiones.

Adicionalmente, en la actualidad, especialmente posterior al inicio de la contingencia mundial por pandemia a causa del SARS COV-19, se hace aún más necesario que las empresas cuenten con políticas contables que permitan que las empresas permanezcan en constante evaluación de resultados y seguimiento, para evitar que entren en periodo de crisis y/o en búsqueda de las soluciones necesarias para no caer en riesgo de disolución o cierre.

La presente investigación busca enfocarse en el control de inventarios y aseguramiento de estos, a través de políticas contables que beneficien estas tendencias en el sector farmacéutico; precisamente para aquellas droguerías que no cuentan con sistemas y procesos establecidos y que, según la investigación, ejecutan sus actividades diarias cumpliendo con la parte legal, pero con ejecución de actividades podría decirse que de forma empírica.

A su vez, posterior al análisis de los hallazgos y al determinar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas, ha sido posible diseñar unas políticas contables que sean ajustables a droguerías comunes, frente al manejo y control de los inventarios, siendo estos el aspecto más importante de esta clase de empresas; por cuanto su razón de ser se



enfoca en los movimientos de inventarios, rotación de productos, ventas y la forma en que todos estos son trabajados, a fin de lograr unas utilidades o rentabilidad que fortalezca la empresa y mantenga dentro del mercado a las pequeñas droguerías.



## ABSTRACT

Today, accounting science is present in each one of the companies, regardless of its size; it's important for the present work, consider each movement made at the accounting and financial level must have a record, a control and it must allow data validation for the purpose of those who manage the organizations, have sufficient inputs for decision making.

Currently, especially after the start of the global contingency because of SARS COV-19 pandemic; it becomes even more necessary than this companies have accounting policies that allow companies to remain in constant evaluation of results and follow-up, this to prevent them from going into crisis and look for the necessary solutions prevent falling into risk of dissolution or closure.

This research is focused inventory control and assurance, through accounting policies that benefit the pharmaceutical sector, precisely for those drugstores that don't have established systems and processes, and according to research, they carry out their daily activities in compliance with the legal part, but with the execution of activities, it could be said that empirically.

At the same time, after analyzing the findings and determining the weaknesses, opportunities, strengths, and threats, it has been possible to design accounting policies that are adjustable to common drugstores, compared to the management and control of inventories, these being the most important aspect. important of this class of companies; because its reason for being focuses on inventory movements, product rotation, sales, and the way in which all



these are worked, to achieve profits or profitability that strengthens the company and keeps small drugstores in the market.

## PALABRAS CLAVES

- **CORTE DE DOCUMENTOS:**

Proceso que consiste en verificar que todos los documentos que involucran movimientos de inventario se encuentren confirmados en el módulo de inventarios y se registra los últimos tres números consecutivos de los documentos que afectan el inventario (Factura, Remisión, Devolución, Suministros, comprobante, Orden de compra, orden de traslado, prestamos, movimientos de entrada o salida, etc.)

- **INVENTARIO GENERAL:**

Son los conteos físicos de medicamentos, dispositivos médicos y reactivos que se realizan, de acuerdo con un cronograma establecido.

- **INVENTARIO ALEATORIO:**

Comprende el conteo de un grupo de medicamentos, dispositivos médicos y reactivos previamente seleccionados por el funcionario a cargo. Se realiza periódicamente o cada vez que sea necesario. Se realiza sin paralizar las actividades de las farmacias y/o almacén pudiendo o no bloquear temporalmente la documentación y el despacho del grupo de medicamentos, dispositivos médicos y reactivos del inventario por el plazo que dure el mismo.

- **MESA DE CONTROL:**

Corresponde al grupo de trabajo que tiene a cargo la responsabilidad de verificar que la toma de inventario se realice de acuerdo con los protocolos establecidos y de realizar y hacer seguimiento a la digitación y análisis del inventario, así como de



generar los respectivos informes y acta de cierre de inventario. Generalmente está conformada por los responsables de las Farmacias, Representante Revisoría Fiscal y Contadora.

- **PRODUCTOS AVERIADOS O VENCIDOS:**

Son aquellos productos que no cumplen las especificaciones de calidad y ya no son aptos para el consumo humano.



## KEY WORDS

- **CUTTING DOCUMENTS:**

Process that consists of verifying that all the documents that involve inventory movements are confirmed in the inventory module and the last three consecutive numbers of the documents that affect the inventory are recorded (Invoice, Remission, Return, Supplies, voucher, purchase order, transfer order, loans, entry or exit movements, etc.).

- **GENERAL INVENTORY:**

These are the physical counts of medicines, medical devices and reagents that are carried out, according to the schedule.

- **RANDOM INVENTORY:**

It comprises the count of a group of drugs, medical devices and reagents previously selected by the Officials in charge. It is done periodically or whenever necessary. It is carried out without paralyzing the activities of the pharmacies and / or warehouses and may or may not temporarily block the documentation and dispatch of the group of drugs, medical devices, and reagents from the inventory for the term that it lasts.

- **CONTROL TABLE:**

Corresponds to the work group that oversees verifying that the inventory taking is carried out according to the established protocols and of carrying out and monitoring the entry and analysis of the inventory, as well as generating the respective reports



and inventory closing minutes. It is generally made up of the Managers of the Pharmacies, Statutory Auditor and Accountant Representative.

- **DAMAGED OR EXPIRED PRODUCTS:**

These are products that do not meet quality specifications and are no longer suitable for human consumption.



## 1. FUNDAMENTOS DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 PROBLEMA Y PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN.

Dentro de cualquier empresa que maneje inventario, se requiere llevar el registro de las existencias, a través de un proceso que permita administrar las mercancías que están en el/los almacenes, teniendo un seguimiento de todo lo que ingresa y todas las salidas, dando la posibilidad de mantener los stocks necesarios.

En este caso, se trata de la identificación de necesidades de manejar un correcto stock de inventarios dentro de una Empresa puntual destinada a la dispensación de medicamentos e insumos, como lo es una droguería; ya que, en muchas ocasiones, en este tipo de empresas, cuando son desarrolladas e inauguradas de manera empírica, se presume que se puede tener un alto riesgo de que no se cuente con un correcto control de inventarios y esto a su vez está directamente asociado a la inexistencia de políticas contables o la mala proyección de las mismas. Dentro de lo identificado, se puede evidenciar que la ausencia de políticas contables y posibles errores que se cometen al ingresar las facturas de compras y/o adquisición de mercancías, y las salidas de los mismos, errores que se evidencian al tomar como referencia investigaciones afines a la presente, como la “Propuesta de un plan de mejora para reducir errores de despacho y entrega, ajuste de inventarios, reprocesos por recuento en órdenes de producción y almacenamiento, de producto de terminado” realizado por la Facultad de Ciencias económicas y administrativas de la universidad Piloto de Colombia, y el “Análisis de la incidencia del error Humano en los proyectos”, realizado por la Facultad de Ingeniería de la Universidad Autónoma de Occidente; en las cuales se establece la existencia de los errores humanos y se determinan unos porcentajes de los mismos dentro de los diferentes procesos.



Lo anterior, ha llevado a la empresa a darle un manejo inadecuado a los inventarios y por ende se generan pérdidas representativas de mercancías, inconvenientes de flujo de caja, vencimiento de los productos y diferencias en los inventarios, realizando la comparación de las existencias físicas respecto a las evidenciadas dentro de lo registrado en el sistema.

Por este motivo, es indispensable en este caso establecer y/o revisar las políticas contables necesarias a través de las que se identifiquen criterios y parámetros que la empresa deberá aplicar para su reconocimiento y medición de los Inventarios que dispone para la venta.

- **FORMULACIÓN DE PREGUNTA:**

¿Cómo diseñar políticas contables tendientes al control y aseguramiento de los inventarios en una droguería?

## **1.2 OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS**

### **1.2.1 Objetivo General**

Diseñar políticas contables tendientes al control y aseguramiento de los inventarios en una droguería.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Determinar los procesos de inventarios necesarios para el control y aseguramiento de estos dentro de una droguería.



- Identificar criterios y parámetros que la empresa deberá aplicar para el reconocimiento y la medición de los Inventarios que dispone para la venta.
- Establecer controles que permitan el aseguramiento del inventario dentro de una droguería.
- Definir políticas para el mejoramiento del flujo de caja y manejo de stock de inventarios, para el control de estos dentro de una droguería.



## 2. JUSTIFICACIÓN

Los inventarios son aquellos bienes que existen en una empresa y se destinan a las operaciones de compra, alquiler, venta, uso y/o transformación; para la prestación de un servicio a los usuarios de la información, quienes la requieren tanto en la realización de las actividades comerciales correspondientes, como en el manejo de la información como insumo para la toma de decisiones.

La contabilidad trabaja términos dentro de los inventarios, que hablan sobre la manera en que, a través de las normas internacionales de información financiera, se puede hacer un control y establecer la mejor manera de realizar seguimiento a los determinados stocks, estos como conjunto de productos destinados a ser empleado en un espacio de tiempo determinado.

Para cualquier empresa, que maneje inventarios, es importante tener claridad en la forma en que deberá hacer uso de estos, manejo adecuado de dichos inventarios, y, sobre todo, tener definidos los mecanismos y lineamientos a través de los cuales de establezcan procesos claros para el control correspondiente.

Por este motivo, en una empresa que mantiene constantemente una relación constante con el movimiento y manejo de inventarios, como lo es una droguería; es de absoluta importancia contar con políticas claras y definidas, que busquen minimizar los riesgos y maximizar la operativización de dichas políticas, tendiendo a que en las operaciones diarias se garantice la ejecución de actividades bajo los lineamientos descritos en los documentos contables diseñados.



### 3. ESTADO DEL ARTE

Basados en la información del artículo “¿Cuáles son las políticas de inventarios de una empresa?” tomado de la plataforma de SIIGO, *Leal AC. (2018)*., bajo el enlace de consulta <https://www.siigo.com/blog/empresario/politicas-de-inventarios-de-una-empresa>, las políticas de inventarios son estrategias empresariales diseñadas para administrar de manera eficiente los recursos materiales de una organización con el objetivo de minimizar los costos de mantenimiento y, al mismo tiempo, garantizar la calidad en el servicio al cliente.

Paralelamente, el inventario es el conjunto de bienes muebles e inmuebles que tiene una empresa para comercializar, ya sea comprándolos o vendiéndolos como productos terminados, o procesándolos primero antes de venderlos en un periodo económico determinado; así como las materias primas disponibles para crear nuevos productos y los fabricados que aún están en proceso de producción.

Dado que el inventario representa uno de los activos más significativos en tamaño e inversión dentro de una empresa, la manera en la que se administra y gestiona con una política de inventario tiene efectos importantes sobre las principales áreas de la empresa. (Tom JV, 2013). Sin embargo, la manera en la que este se relaciona con cada una de las operaciones es diferente y demanda volúmenes particulares:

- a. Producción: requiere inventarios elevados de materias primas para garantizar su disponibilidad en los procesos de fabricación. Además, se necesita tener un respaldo moderadamente grande de inventarios de productos terminados para



- mantener niveles de producción estables. También conocido como inventario de seguridad.
- b. Ventas: necesita inventarios elevados de productos terminados para reaccionar con rapidez a las exigencias del mercado.
  - c. Compras: requiere inventarios basados en compras de grandes dimensiones (para aquellas empresas que manejan inventarios al por mayor) para minimizar los costos por unidad y los gastos del rubro de las compras en general; buscando la existencia de condiciones comerciales favorables para la empresa, y negociaciones que vayan de la mano con la disminución del costo.
  - d. Financiación: necesita inventarios reducidos para minimizar las necesidades de inversión y disminuir los costos de mantenimiento de estos.

Se deben evaluar las necesidades de cada uno de los puntos anteriores y encontrar el equilibrio entre los mismos para diseñar la política de inventario, no obstante, las variables que realmente definen la estrategia bajo la cual se debe regir son: los costos, el nivel de servicio, el lead time o tiempo de reabastecimiento, la naturaleza del producto, las restricciones del proveedor y los patrones de la demanda.

- e. Costos: esta variable se divide en tres aspectos. El primero referente al costo de mantener los productos almacenados, en el que se debe considerar el valor a pagar por el servicio de bodega y el personal que cuida y manipula el inventario. En segundo lugar, los costos de pedido, relacionados con toda la estructura administrativa encargada de hacer las compras y, en tercer lugar, los costos de obsolescencia, que aplican en el caso de los productos comestibles perecederos o periódicos que tienen un margen de vida corto y luego de determinado tiempo no pueden ser comercializados.



Así mismo, a través de la investigación de “Los IFRS y la armonización contable material de los inventarios de las empresas colombianas cotizantes no financieras”, tomado de los recursos de la biblioteca de la Universidad Antonio Nariño, en el siguiente acceso:

<https://www.mendeley.com/>, los inventarios son un rubro estratégico en el desarrollo del objeto social de las empresas que se dedican, principalmente, a la manufactura y comercialización de productos. Así entonces, esta investigación es una contribución a la literatura sobre los efectos de la convergencia colombiana hacia las NIIF. Se analizó la armonización material de las prácticas sobre el tratamiento contable de los inventarios para empresas cotizantes no financieras, esto a partir del estudio de sus estados financieros y la estimación de un índice de Herfindahl para medir la coincidencia en la elección de la fórmula del cálculo del costo. Al comparar el periodo previo (2011 y 2013) con el de aplicación de los IFRS (2015 y 2017) se encontró que hay un aumento relevante en las divulgaciones sobre las políticas contables y el reconocimiento inicial de estos activos, pero aún son bastantes las brechas en aspectos como la medición posterior, el valor neto realizable y el deterioro. En cuanto a la divulgación de información referente a pérdidas por deterioro del inventario se concluye que hay un aumento sustancial entre el periodo anterior y el de aplicación, esto enfocado en el estudio en mención, lo cual es importante y relevante en el presente estudio, para determinar la incidencia de posibles pérdidas o fraudes mencionados en la norma, de acuerdo al manejo de los inventarios, siendo esto aplicable a cualquier tipo de empresa que tenga en sus actividades el manejo de inventarios de medicamentos e insumos.

Adicionalmente, para adentrarnos un poco en el manejo de inventarios de medicamentos, haciendo énfasis en el tema de las droguerías, se tiene en cuenta el aporte del artículo “Modelo de gestión de inventarios de medicamentos para un sistema de atención prehospitalaria”, se enuncia que la gestión de los medicamentos es indispensable, ya que la disponibilidad y el estado de los mismos afecta costos del servicio y tienen un impacto directo en la seguridad del



paciente y en la calidad del servicio. Se propone un modelo de gestión de inventarios de medicamentos diseñado específicamente, el cual, considera las características y necesidades de este tipo de servicios y las características relevantes para la administración de los medicamentos. En el modelo propuesto, se separan los conceptos de reorden y revisión de inventario, y sus parámetros son determinados con base en la adaptación de un modelo de gestión de inventarios con control conjunto y revisión periódica para casos de demanda estocástica, y en revisiones sistemáticas basadas en la priorización del inventario resultante de una Clasificación Multicriterio (CM) de Medicamentos. Las revisiones sistemáticas, reducen el número de referencias de medicamentos que deben ser inspeccionadas por cada turno, generando una secuencia que garantiza la revisión de todo el inventario con base en las prioridades resultantes de la CM.



## 4. MARCO TEÓRICO

En este espacio, se encuentra la validación de información importante a nivel normativo y la cual está avalada para la elaboración de políticas contables a través de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, encontrando la sección 13, denominado inventarios.

### 4.1 Módulo 13: Inventarios - NIIF para las PYMES

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

A través de la sección de Inventarios, se pueden determinar los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, partiendo de que los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta, y en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Al decir que los inventarios son activos, se hace alusión a que un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los inventarios de una entidad manufacturera se clasifican de la siguiente forma:

- a) Productos terminados
- b) Trabajo en proceso
- c) Bienes fungibles
- d) Materia prima



Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a obras en progreso, instrumentos financieros, activos biológicos.

En cuanto a los costos de los inventarios, es necesario incluir todos los costos de adquisición, transformación, y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

- A. Costos de adquisición: precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.
- Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.
  - Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.
  - Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).
  - Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

Los costos indirectos de producción no distribuidos no forman parte del costo del inventario. Son reconocidos como un gasto en la determinación de resultados del periodo en el que se incurrieron.



- B. Costos de transformación: estos incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. Incluyen una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.
- $\text{Costos de transformación} = \text{costos directos de producción} + \text{costos indirectos fijos} + \text{costos indirectos variables de producción}$ .
- C. Otros costos incluidos en los inventarios: en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.
- D. Costos excluidos de los inventarios: Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción. Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior. Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Costos de venta



#### **4.2 Método PEPS**

Se medirá el costo de los inventarios utilizando los métodos de primera entrada primera salida (PEPS) o costo promedio ponderado. Se utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

#### **4.3 Deterioro del valor de los inventarios**

Se indica que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

#### **4.4 Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.



#### 4.5 Control de Inventario:

El control de inventario se define como el proceso por el cual una empresa administra las mercancías o productos que se mantienen dentro del almacenamiento de esta; buscando consolidar la información de entradas y salidas, esperando un correcto manejo de los recursos. Según esto, el controlar el inventario habla de registrar las existencias de la empresa en su totalidad, para obtener el insumo correcto para la toma de decisiones.

Basados en el estudio de “Control de inventario” (Westreicher, G., 2020), este proceso se subdivide en dos procesos de gestión principales y así mismo, se presentan algunas tareas frente al Control de los inventarios:

##### A. PROCESOS DE GESTIÓN:

###### ❖ Gestión de inventarios:

Su objetivo es mantener la productividad en el manejo de las existencias. Es decir, llevar a cabo todas las tareas en el menor plazo y con el menor esfuerzo posible.

Esto se logra, por ejemplo, usando códigos de barras para identificar rápidamente de forma electrónica las mercancías almacenadas. Igualmente, parte de estas tareas es la distribución estratégica de la mercancía, de manera que aquella de mayor rotación se encuentre más cerca a la salida del almacén y pueda ser despachada en menos tiempo.

###### ❖ Optimización de inventarios:

Busca usar de la manera más eficiente los recursos. Es decir, persigue que los resultados financieros sean los mejores posibles, reduciendo costes. Esto se consigue, por ejemplo, calculando (en base a los datos históricos) la cantidad óptima de insumos que deben solicitarse al proveedor, de manera que no quede un exceso de materia prima sin utilizar y que se pueda echar a perder.

## B. TAREAS DEL PROCESO:

- ❖ Clasificación de inventarios: proceso para el cual se pueden identificar distintas categorías.
  - Según frecuencia de ventas mediante el Análisis ABC.
  - Definir máximos y mínimos de stock
  - Definir la frecuencia con la que se hará la revisión del inventario.

Por otra parte, según Navarro Yamid (2021), el aplicar un sistema de control de inventarios, trae beneficios relevantes para la Empresa, y constituyen una excelente herramienta para llevar la empresa por el mejor camino; por este motivo es necesario mencionar algunos a continuación:

- ❖ El buen control de inventario tiene efectos directos sobre los costes si se mantienen análisis periódicos.
- ❖ Detectar rápidamente sustracciones de inventarios o robos para poder tomar medidas, evitando que se detecten directamente en el ejercicio final, afectando al flujo de caja.
- ❖ Ahorro de pérdidas importantes porque mala ubicación o inventario de los productos.
- ❖ Suministrar la información correcta para analizar los movimientos de inventarios anteriores y predecir cuándo necesitarás más stock sin acabar acumulándolo.
- ❖ Oportunidad en la generación de datos para tomar las decisiones adecuadas en el momento más apropiado.
- ❖ Optimizar el ciclo de compras y planificación de los pagos con antelación (mayores beneficios económicos).



- ❖ Identificación y control de lo que se ha invertido y lo que representan esos costes para el negocio.



## 5. METODOLOGÍA

En atención a que se busca obtener unas políticas contables que permitan llevar un mejor control de los inventarios en las farmacias, se ha determinado que para la presente monografía se hace necesaria la aplicación de un método de investigación cualitativo que permita llevar a cabo, a través de la investigación y exploración in situ y aplicando lógica-deductiva, ahondar acerca de los procesos que se realizan al interior de la droguería.

Así mismo, se proyecta aplicar en este caso entrevistas con personal que ejerce sus actividades en la empresa, y al analizar las respuestas emitidas por los entrevistados, entendiendo cuáles serían los mejores lineamientos y el mejor proceso, ajustado a las políticas contables bajo normatividad internacional. Al mismo tiempo, se revisará la forma en que se desarrollan habitualmente los inventarios y los resultados que se han obtenido en los ejecutados desde el inicio de la droguería, buscando determinar los hallazgos más frecuentes y comunes en estos. De lo anterior, se puede decir que se aplicarán técnicas documentales y de campo para lograr el objetivo final de diseñar las políticas contables en mención.

## 6. RESULTADOS Y ANÁLISIS

### 6.1 SELECCIÓN DE EMPRESA Y EVALUACIÓN DE CRITERIOS:

Para esta fase inicial, se seleccionaron cuatro (4) droguerías o farmacias pequeñas, más comúnmente denominadas “Droguerías de Barrio”, las cuales son presentadas a continuación:

Nombre	Dirección	Municipio	Imagen
1. Droguería Moniquirá	Calle 19 N. 4-14	Moniquirá, Boyacá	
2. Droguería Los Muiscas	Diagonal 1A Este Calle 67	Tunja, Boyacá	
3. Droguería SuperDescuentos	Calle 67 N. 1A-70	Tunja, Boyacá	
4. Droguería Hospifarma Los Muiscas	Transversal 1A Este N. 68-08	Tunja, Boyacá	

Al personal de las droguerías o farmacias enunciadas, se le aplicó la siguiente encuesta (Anexo1) para realizar la valoración inicial de cumplimiento de algunos criterios importantes para determinar la viabilidad de aplicación de la investigación y el logro de los objetivos; con



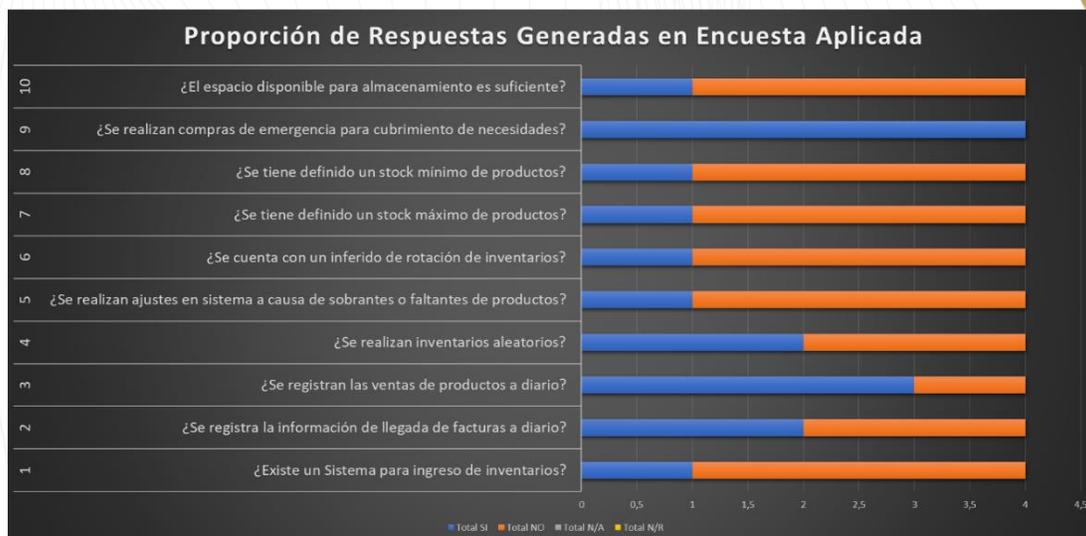
preguntas sencillas que permiten identificar las condiciones actuales y si se cuenta con procesos y buenas prácticas dentro de la empresa.

## 6.2 APLICACIÓN DE LA ENCUESTA:

Se tomaron como base 10 preguntas sencillas presentadas a continuación y presentando los resultados según respuestas obtenidas:

 <b>POLÍTICAS CONTABLES TENDIENTES AL CONTROL Y ASEGURAMIENTO DE LOS INVENTARIOS EN UNA DROGUERÍA</b>					
<b>Nombre Empresa</b>					
<b>Cargo</b>					
<b>Fecha</b>					
Criterios de Evaluación: S: Sí, N: No, N/A: No aplica; N/R: No sabe					
Ítem	Pregunta	S	N	N/A	N/R
1	¿Existe un Sistema para ingreso de inventarios?				
2	¿Se registra la información de llegada de facturas a diario?				
3	¿Se registran las ventas de productos a diario?				
4	¿Se realizan inventarios aleatorios?				
5	¿Se realizan ajustes en sistema a causa de sobrantes o faltantes de productos?				
6	¿Se cuenta con un inferido de rotación de inventarios?				
7	¿Se tiene definido un stock máximo de productos?				
8	¿Se tiene definido un stock mínimo de productos?				
9	¿Se realizan compras de emergencia para cubrimiento de necesidades?				
10	¿El espacio disponible para almacenamiento es suficiente?				
OBSERVACIONES:					
<hr/> <hr/> <hr/>					
<i>¡ Gracias por su colaboración !</i>					

En la gráfica se puede evidenciar que en tres de las cuatro droguerías seleccionadas no se cuenta con procesos establecidos, esto enfatizando en que las preguntas se encuentran diseñadas con enfoque de manejo de inventarios, permitiendo que se evidencie la inexistencia de políticas internas de control frente a este tema en especial.



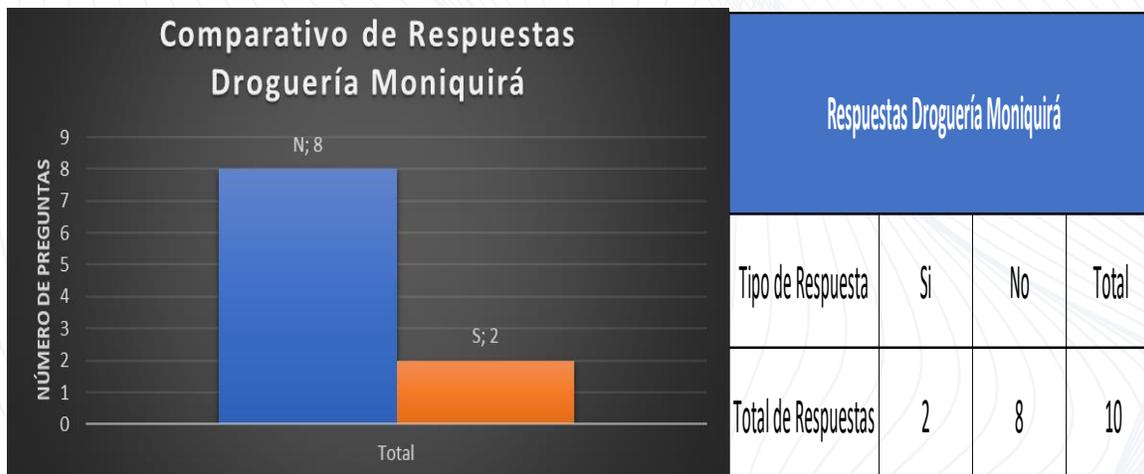
### 6.3 SELECCIÓN DE EMPRESA

Por lo anteriormente expuesto, se toma como base la “Droguería Monquirá”, de la cual podemos decir lo siguiente:

La droguería Monquirá es una farmacia fundada desde el año 1999, ubicada en el municipio de Monquirá, Boyacá, identificada con NIT número 23'781.428-2, cuya actividad de acuerdo con Registro Único Tributario “RUT” es la 4773, la cual contempla “El comercio al por menor de productos farmacéuticos, medicinales, botánicos, homeopáticos, ortopédicos, ortésicos y protésicos, y artículos de perfumería y cosméticos”.

El municipio de Monquirá tiene una población de 21.402 habitantes y la cantidad de farmacias o droguerías desde el inicio de la droguería seleccionada a hoy, no es grande, lo que permite que al ser una droguería tradicional y contar con una amplia variedad de productos, mantenga un número considerable de ventas y de clientes.

Así mismo, de acuerdo con la ubicación de la droguería, siendo ésta muy central y al tratarse de un municipio con un turismo en constante movimiento, tiene también la afluencia de cliente transitorios derivador de la actividad mencionada.



Pregunta	Respuestas Droguería Monquirá
¿Existe un Sistema para ingreso de inventarios?	N
¿Se registra la información de llegada de facturas a diario?	N
¿Se registran las ventas de productos a diario?	S
¿Se realizan inventarios aleatorios?	N
¿Se realizan ajustes en sistema a causa de sobrantes o faltantes de productos?	N
¿Se cuenta con un inferido de rotación de inventarios?	N
¿Se tiene definido un stock máximo de productos?	N
¿Se tiene definido un stock mínimo de productos?	N
¿Se realizan compras de emergencia para cubrimiento de necesidades?	S
¿El espacio disponible para almacenamiento es suficiente?	N

## 6.4 MATRIZ DOFA

Posterior a la aplicación de la encuesta y enfatizando en aquellas preguntas de respuesta negativa; se trabaja en la definición e identificación de las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas de la empresa seleccionada, mostrando a continuación la matriz DOFA correspondiente; a partir de la cual se evidencia la necesidad de gestionar el diseño de políticas contables tendientes al control de inventarios.





## 6.5 POLÍTICAS CONTABLES

### 6.5.1 POLÍTICA FINANCIERA

La Droguería deberá cumplir lo concerniente a normatividad legal vigente en materia tributaria, contable y de estándares internacionales de información financiera (NIIF para pymes), haciendo posible que tanto los clientes, como proveedores y dueños, tengan la confianza suficiente en la empresa y se permita la planificación de los procesos y el correcto uso de los recursos económicos y financieros, en búsqueda del logro de objetivos y metas proyectadas para el periodo; buscando minimizar el riesgo financiero de las operaciones de la droguería y cumplir con la adopción e implementación correcta de las normas internacionales financieras NIIF para pymes.

La Droguería se compromete a garantizar que sus Estados Financieros permitirán evidenciar la realidad en los hechos económicos, financieros, y sociales, manteniendo los principios de veracidad, razonabilidad, confiabilidad, verificabilidad y que indiscutiblemente cumplan con lo indicado a nivel normativo legal de acuerdo con la vigencia correspondiente; permitiendo que se entregue información completa y oportuna necesaria para la toma de decisiones. Así mismo, se propenderá por la total honestidad, transparencia, oportunidad y eficiencia

### 6.5.2 POLÍTICA CONCERNIENTE A ESTADOS FINANCIEROS

- a. La presentación de los Estados Financieros se realizará de manera individual y comparativa con el año inmediatamente anterior y de manera Trimestral (cortes a marzo, junio, septiembre y diciembre) del año en curso.



- b. Las facturas deben contener la totalidad de los requisitos en materia fiscal para que pueda procederse como corresponda, bien sea costo o deducción.
- c. En lo concerniente al cierre mensual, se debe confirmar que la totalidad de la información se encuentre registrada y confirmada, en cuanto a facturación, pagos, inventarios, contabilidad, nómina y NIIF para pymes.
- d. La presentación de los Estados Financieros se realizará de manera individual y comparativa con el año inmediatamente anterior y de manera Trimestral (cortes a marzo, junio, septiembre y diciembre) del año en curso.
- e. Las facturas deben contener la totalidad de los requisitos en materia fiscal para que pueda procederse como corresponda, bien sea costo o deducción.
- f. En lo concerniente al cierre mensual, se debe confirmar que la totalidad de la información se encuentre registrada y confirmada, en cuanto a facturación, pagos, inventarios, contabilidad, nómina y NIIF para pymes.

### **6.5.3 POLÍTICA CONCERNIENTE A INVENTARIOS**

Garantizar que la droguería disponga de un inventario de productos disponibles para el funcionamiento y la prestación de los servicios demandados por los clientes, para su correcto funcionamiento.

#### **A. ADQUISICIÓN DE INVENTARIO**

- a. Las condiciones generales para la compra de los productos serán las siguientes:
  - Seguridad de Uso.
  - Rotación del producto.
  - Calidad del producto.
  - Costo Beneficio y Costo Efectividad
  - Precio.



- Tiempo de vida útil.
  - Tiempo de entrega del proveedor.
  - Almacenamiento.
- b. Todas las compras de productos deberán ser verificadas previo a la adquisición final
- c. Cuando se requiera comprar nuevos productos o históricamente no se haya utilizado, se hace necesario realizar la cotización con diferentes proveedores para validar y comparar las diferentes condiciones de las ofertas presentadas y seleccionar la mejor alternativa.
- d. Las compras de los productos deben basarse en el histórico de ventas y/o dispensaciones según su rotación, determinando que esta puede ser Nula, Baja, Media y Alta, esperando rotación de inventario de 45 días (1,5 meses). Según lo mencionado, las condiciones de rotación de productos mencionadas se basarán en los siguientes criterios:
- **Nula:** no se registra rotación del producto en los últimos 6 meses.
  - **Baja:** se registra rotación del producto entre 1 o 2 veces en los últimos seis meses.
  - **Media:** se registra una rotación del producto entre 3 o 4 veces en los últimos seis meses.
  - **Alta:** se registra una rotación del producto entre 5 o 6 veces en los últimos seis meses.

## B. RECEPCIÓN DE INVENTARIO

- a. Se debe garantizar que se efectúe de manera correcta el proceso de recepción para todos los productos adquiridos; por lo cual, para la ejecución de dicho proceso, se debe contar con el documento de entrega, bien sea remisión o factura de venta, cuyos



datos mínimos obligatorios serán Código de identificación del producto “CUM (en el caso de los medicamentos)”, la presentación, cantidad, fecha de vencimiento y valor.

- b. Dentro de la recepción de los productos será necesario garantizar la recepción técnico-administrativa, proceso en el cual se verificará el estado del producto teniendo en cuenta sus condiciones legales, físicas y de calidad.
- c. En caso de presentarse diferencias entre lo físico recibido y lo registrado en el documento, se deberá generar reclamación inmediata al proveedor para que sea generado el cambio a que dé lugar, o la corrección del documento.
- d. En el caso que se identifiquen inconsistencias frente a las especificaciones del producto, en su parte técnica se deberá, de la misma manera, generar reporte del hallazgo al proveedor para el cambio pertinente.

#### **C. CONTROL DE STOCK DE INVENTARIO**

- a. El stock de inventario y el control de este, será responsabilidad del encargado de la droguería.
- b. El encargado de la droguería deberá establecer de manera periódica la validación de necesidades de cantidades y existencias de productos, según los criterios de rotación enunciados en la política de adquisición.
- c. La toma de inventarios será efectuada de manera trimestral, actuando ésta como control físico del stock correspondiente a la droguería.

#### **D. TOMA FÍSICA DE INVENTARIO**

- a. En concordancia con la política de control de stock de inventarios, la toma física de inventarios se realizará cada 3 meses, en los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre (este para cierre anual).
- b. La planeación, ejecución, verificación y seguimiento de control, en la toma física de inventarios, estará a cargo del responsable de la droguería.



- c. En la toma del inventario, se deberá realizar la comparación de las unidades en existencia física, contra lo registrado en Kardex.
- d. Es necesario realizar revisión e investigación de acuerdo con las diferencias que resulten en la toma física de inventarios, a fin de que se presente total claridad en los datos y movimientos, y sea procedente el registro contable correspondiente.
- e. El personal que realiza la toma de inventarios deberá ser capaz y competente en el campo, garantizando la preparación y conocimientos técnicos de identificación de productos, unidades de empaque y demás aspectos necesarios en el área farmacéutica.
- f. La organización previa de los estantes y productos contenidos en los mismos será obligatoria para iniciar la toma física del inventario, incluyendo la marcación de aquellos productos sin identificación visible.
- g. Será obligatorio plasmar los resultados de la toma del inventario en un acta que permita llevar un seguimiento a los resultados periódicamente, siendo claros los datos como diferencias (faltantes y sobrantes), ajustes requeridos, responsable, tiempo de toma de inventario.
- h. Es obligatorio que adicional a la toma física de inventario enunciada anteriormente, se realicen inventarios aleatorios, los cuales se deberán tomar de manera periódica (mínimo una vez cada mes), priorizando los productos de más alto valor.

#### **E. CONTROL DE INVENTARIO DE CADENA DE FRIO**

- a. A fin de evitar pérdidas por ausencia de control de esta clase de productos, el todo producto que requiera conservación de cadena de frío, debe mantener las condiciones de temperatura establecidas y su transporte se debe garantizar en neveras térmicas que preserven la temperatura entre los 2°C y los 8°C.



- b. Los productos de cadena de frío se deben mantener siempre bajo conservación que permita realizar el control de la temperatura, en neveras avaladas para tal fin.

## F. MOVIMIENTOS DE INVENTARIOS

- a. Los movimientos de inventario, en su totalidad, deben ser registrados contablemente para garantizar el control de estos.
- b. Se debe realizar revisión de los correctos en la entrega, para garantizar efectividad en el control; evitando errores en las cantidades entregadas, y/o productos dispensados.
- c. Aquellos productos que se identifiquen como vencidos se registrarán contablemente bajo el concepto de ajuste de inventario, por deterioro o vencimiento. Se debe realizar la respectiva acta de baja en la que se indique la causa de vencimiento.
- d. Al igual que en los vencimientos, en los casos de pérdidas de productos por daños físicos, se debe realizar la respectiva acta de baja, en la que se indique la causa del deterioro.
- e. Es necesario establecer un tope máximo de diferencias de inventario, en este caso dichas diferencias no podrán superar el 1% del valor total del mismo. A su vez, se deberá dejar constancia en las acciones tomadas en todos los casos que se presenten.

## G. PRECIOS DE VENTA DE LOS PRODUCTOS EN INVENTARIO

- a. Es necesario definir un precio de venta a cualquier producto que sea susceptible para asignar un costo y este a su vez se pueda vender.
- b. En el caso de **medicamentos** específicamente, se debe tener en cuenta como precio máximo de venta el establecido de acuerdo con termómetro de precios (Farmaprecios), especialmente aquellos productos cuyo valor se encuentra regulado



normativamente de acuerdo con Resolución de Regulación emitida por el Ministerio de Salud, para el periodo correspondiente.

**Nota:** La rentabilidad que se espera obtener en los productos deberá estar en el intervalo entre el 15% y 20%, el cual saldrá de la siguiente fórmula:

*Mayor Valor de Compra (Costo del producto + IVA + Fletes + Otros Gastos Incurridos)  
dividido por 1 menos % Rentabilidad (Mayor Valor de Compra / (1-0,20))*

El dato o valor obtenido con la fórmula anterior se somete a comparación con el valor establecido según Farmaprecio o regulación del periodo, mencionados anteriormente.

Dado esto, en los casos que este sea inferior se ajusta al precio más cercano por encima y si es superior, se ajusta al precio más cercano por debajo.

- c. En el caso de **otros productos** (diferentes a medicamentos), el precio se establecerá de la siguiente manera:

Precio el costo de compra (Costo del producto + IVA + Fletes + Otros Gastos Incurridos), el cual se fijará de acuerdo con la información de la nota enunciada en el literal b. de la presente política.

Los precios de venta se redondearán a la cifra de cincuenta más cercana según la aplicación de la fórmula.

- d. La responsabilidad de la vigilancia del control de los precios de venta estará a cargo de los dueños o accionistas de la Droguería.



- e. Las disminuciones de los precios de venta deben ser sustentados y previa autorización de los dueños o accionistas de la Droguería.
- f. Si los precios de venta determinados para el periodo no están contribuyendo a la droguería para obtener la rentabilidad esperada, sino por el contrario se evidencia que está generando pérdidas; deberá analizarse por parte de los dueños o accionistas, y verificar posibles modificaciones que permitan contribuir en el buen manejo de los inventarios frente a los precios a establecer, sin afectar el volumen de las ventas.
- g. Se hace necesario enfatizar que la droguería se regirá en este aspecto por la normatividad legal vigente emitida por parte del Gobierno Nacional en materia de regulación de medicamentos, insumos y dispositivos.

#### **6.5.4 POLÍTICA CONCERNIENTE A MANEJO DE EFECTIVO**

- a. El funcionario a cargo del manejo del efectivo debe estar capacitado y tener conocimiento en lo inherente a la generación de facturas o recibos de caja, y devoluciones de dinero.
- b. Al generar la facturación correspondiente, previo a la realización de la factura y/o recibo, es necesario que se constate el medio de pago que va a utilizar el cliente, para tener la certeza de ejecutar el movimiento correspondiente, generar factura y/o recibo, confirmar e imprimir, como este establecido.
- c. Se deberá cerrar caja de manera diaria, posterior a la culminación de la jornada, consignando los valores a cuenta registrada cuando se complete el monto de cinco millones de pesos (5'000.000=) m/cte.
- d. Cada mes será necesario evaluar la proyección de las metas en cuanto a flujo de caja, contra la realidad de la ejecución pertinente.



- e. Se debe establecer de acuerdo con las necesidades y ventas, el valor mínimo de efectivo a mantener en la caja, siendo éste la base de esta.
- f. En caso de que la persona que maneje la caja sea distinta al responsable de la droguería, este último deberá realizar arqueo de caja periódicamente (mínimo una vez al mes). Si la persona responsable de la droguería es quien maneja la caja, será el dueño de la droguería, quien ejecute dicha actividad.

### 6.5.5 POLÍTICA DE ABASTECIMIENTO DE INVENTARIOS

Suministrar lineamientos y principios que deban aplicarse en el reconocimiento, y medición de los hechos económicos aplicables al abastecimiento de productos en la droguería, haciendo claridad en los criterios que permiten determinar el reconocimiento del inventario; desde la planificación inicial hasta la culminación del proceso de disposición final de los mismos, pasando por las compras, almacenamiento, ventas y pagos de los productos del inventario.

- Tener en cuenta la sección 13, concerniente a inventarios, dentro de las Normas IFRS aplicables

#### A. PROCESO DE RECEPCIÓN

##### ➤ **Reconocimiento Inicial de Inventario:**

La droguería deberá reconocer sus inventarios en forma de materiales o suministros (medicamentos e insumos) que se consumirán en el proceso de prestación de servicios según lo establece el literal c del párrafo 13-1 de la sección 13 de NIIF para pymes.

Esto quiere decir que un elemento de inventario será reconocido cuando la totalidad de



las responsabilidades y riesgos inherentes al producto comprado hayan sido trasladados a la droguería.

➤ **Costo de Adquisición**

**Medición Inicial de Inventario:**

- ❖ Dentro del costo de adquisición de los productos se deberá incluir el precio de compra, cualquier anticipo que haya sido aportado para la adquisición de inventario, y otros impuestos (aquellos que no sean recuperables posteriormente tales como IVA descontable), el almacenamiento y otros costos directamente de adquisición de productos.
- ❖ Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.
- ❖ La droguería no reconocerá el componente de financiación por conceptos de compra de inventarios.

Según NIIF para Pymes, **Sección 13:** Párrafos 13.6 y 13.7 (2019)

➤ **Fórmula de Costo**

**Medición Inicial de Inventario:**

El costo de los productos del inventario se asignará de acuerdo con el método del costo “Promedio Ponderado” y se deberá aplicar, a partir de la presente política, el método de Primeros en entrar – primeros en salir “PEPS”.

Según NIIF para Pymes, **Sección 13:** Párrafos 13.17 y 13.18 (2019)

**Medición Posterior de Inventarios:**

Se aprovechará la toma de inventario físico para juzgar el deterioro de los productos, a fin de que en la Droguería no se cuente con productos cuyos valores actuales excedan los precios de mercado menos los costos de venta de estos.

Es importante en este punto tener en cuenta lo siguiente:

- ❖ Los productos se encuentran deteriorados o dañados de manera parcial o total.
- ❖ Se ha visto una caída en los precios de los productos en el mercado.
- ❖ Se ha evidenciado una disminución notable en la rotación de los productos.
- ❖ Se han generado cambios en la regulación de productos, en el caso de medicamentos, emitida por el Gobierno.
- ❖ En los casos donde no sea procedente determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, de manera individual; se deberán agrupar las partidas de los inventarios según línea de producto basados en el propósito de estos.

Las revelaciones de la droguería en sus estados financieros permitirán la adopción a las Normas Internacionales de acuerdo con los literales a, b, c y d del párrafo 13.22 de la sección 13 de las NIIF para pymes:

- a. Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b. El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- c. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.



Según NIIF para Pymes, **Sección 13:** Párrafos 13.22 -27.2 y 27.4 (2019)

➤ **Cuentas afectadas**

Inventarios

Valor Neto Realizable

Costos por Valor Neto Realizable

### **6.5.6 POLÍTICAS PROPIAS PARA UNA DROGUERIA**

Se resalta que la sugerencia a nivel general es adoptar y aplicar las políticas generales enunciadas anteriormente, las cuales se encuentran ajustadas para una empresa de servicio farmacéutico o Droguería; sin embargo, se ve la necesidad de establecer algunas adicionales que permitan que el control sea un poco mas exhaustivo y contribuya al mejoramiento de los procesos en dichas empresas.

➤ **En cuanto a la generación de pedidos o gestión de compras:**

- ❖ Es necesario fijar los puntos en los cuales se deberán realiza las reposiciones de productos (proyección de compras), según los mínimos y máximos de inventario, de acuerdo con las estadísticas de ventas.
- ❖ Se deberá realizar una proyección de pedido, de acuerdo con las cifras que se registren de meses anteriores con mayores ventas y mayor demanda; con el fin de que se pueda garantizar que las compras se realizan según las necesidades y así evitar la pérdida de mercancías por vencimiento o deterioro.
- ❖ Se deberá garantizar que los proveedores se encuentren debidamente consolidados y constituidos, y que se pueda verificar la procedencia de los productos, evitando riesgos en sanciones o delitos.



- ❖ Dentro de la verificación de proveedores, es importante contar con buenas negociaciones en precios, procurando validar el valor real en el mercado y la regulación de precios emitida por los entes correspondientes.
  - ❖ Se propenderá por la optimización de las compras y la exitosa rotación de los inventarios.
- **En cuanto a la Recepción Técnica:**
- ❖ Se deberá llevar un registro simple de la información tan pronto se generan las compras y se cuente con las facturas revisadas con cantidades y recepción técnica; buscando llevar una trazabilidad de las mercancías que ingresan a la droguería. Este proceso se deberá realizar en el mismo día de llegada de los productos evitando que se tengan riesgos de pérdida de documentos.
  - ❖ Seguido a esto, se deberán archivar las facturas, las cuales se conservarán en una carpeta AZ que facilite su consulta y legalización, según fecha de llegada del producto, se constatará verifica la información del cuadro de trazabilidad enunciado, esperando que la totalidad (100%) de las compras se consignen en dicho seguimiento.
  - ❖ Se requiere responsabilidad en el registro de la información dado la importancia en la veracidad y claridad de la información suministrada para registrarla en el formato.
- **En cuanto a verificación de documentos contables:**
- ❖ Si el personal de la Droguería no tiene conocimientos en el área contable, es absolutamente necesario garantizar capacitación en la identificación de requisitos legales que deben cumplir los documentos como Facturas y Notas Contables; con el fin de evitar incurrir en procesos legales que puedan generar una sanción.



- ❖ Posterior a la validación del ítem anterior, se deberá realizar seguimiento a través de verificación de las facturas y/o documentos contables, en cuanto al cumplimiento de éstos según normatividad legal vigente.
- **En cuanto a la conservación y almacenamiento del inventario:**
  - ❖ Las áreas de almacenamiento de productos deben ser independientes, diferenciadas y señalizadas, y a su vez deberán permanecer limpias y ordenadas; a fin de procurar la conservación del inventario y evitar pérdidas por deterioro.
  - ❖ Se deberá contar con iluminación adecuada, que permita identificar de manera fácil y rápida los productos, a fin de minimizar el riesgo de entrega de productos que no correspondan a las necesidades del cliente y/o que genere margen de error en el registro contable (diferencia en lo entregado vs. lo facturado).
  - ❖ En los casos que se tengan productos de cadena de frío, se deberá garantizar que en los casos de contingencia (daño de la nevera o fallas de energía), se puedan conservar los productos, mermando el riesgo de pérdida de unidades de inventario a causa de esto.
  - ❖ Se deberán identificar los productos de tal manera que se evidencien aquellos cuyo vencimiento es próximo; con el fin de garantizar la aplicación de la premisa de que el producto con fecha más cercana sea el que se dispense primero y contribuir así a la rotación correcta de inventarios.
  - ❖ Se deberá contar con un área de cuarentena o disposición final, a fin de facilitar la identificación de los productos con riesgo de pérdida y/o aquellos que deberán quedar registrados para dar de baja, por los motivos correctos y propender por el control correcto de las unidades y aplicar de esta manera acciones de mejora que contribuyan en la minimización del riesgo.



- ❖ Aplicar inventarios aleatorios semanales será obligatorio, principalmente para aquellos productos que se identifiquen con alta rotación y alto valor.
  
- **En cuanto a la venta y/o dispensación del inventario:**
  - ❖ Es de vital importancia la validación de la necesidad del cliente, contra la venta realizada; en primer lugar, por la afectación y la implicación legal que tiene la entrega de medicamentos incorrectos a las personas, corriendo el riesgo de atentar contra la vida y la integridad física de las personas, y, en segundo lugar, por las diferencias que esto generaría a nivel del inventario.
  - ❖ Se deberá generar el registro de la venta y/o dispensación de forma inmediata; a fin de evitar que se excluya este proceso y se genere un riesgo de subregistro de la información alterando el inventario y la conciliación del efectivo.
  - ❖ En el proceso de registro de la venta, se deberán revisar los datos previos a la culminación del proceso; buscando garantizar que se ingrese la información correctamente tanto de los productos solicitados por el cliente, como lo entregado por parte de la droguería y a su vez la confirmación de los valores de cada uno de los productos entregados.



## 7. CONCLUSIONES Y LOGROS

Es importante enunciar que, en el desarrollo del trabajo, y en conjunto con el apoyo de las referencias bibliográficas mencionadas, se hace posible diseñar unas políticas contables tendientes al control y aseguramiento de los inventarios, que podrían ser aplicados a cualquier droguería que lo requiera; ya que dichas políticas son generales, basadas en los hallazgos más comunes identificados.

Así mismo, cabe resaltar que, dentro de las políticas diseñadas, se encuentran establecidos los procesos de control y manejo de inventarios, de tal manera que, al aplicarlos, será posible ejecutar e identificar oportunamente cualquier desvío o desajuste dentro de la gestión de los inventarios; evitando así inconvenientes a futuro por pérdidas, deterioros, daños y errores en los registros.

En concordancia con el párrafo anterior, se dejan establecidos los lineamientos y parámetros que permitan manejar correctamente stocks de inventarios, tiempos de ejecución de los mismos, criterios de seguimiento y validación, registro de actividades, entre otros procesos, que permiten optimizar los recursos y darles un manejo contablemente correcto a través del reconocimiento correcto de los hechos contables, frente a los inventarios dispuestos para la venta.

Por otra parte, dentro de las políticas diseñadas se establecen frecuencias y criterios para la medición de los inventarios y las tomas físicas de los mismos, generando mayores controles en el aseguramiento de los productos o mercancías definidas por la empresa; contando adicionalmente con lineamientos claros en la definición de precios de venta, buscando desde la



planeación, permitir que las metas en la rentabilidad se determinen claramente y esto contribuya a la obtención de logros y utilidades esperadas.



## 8. REFERENCIAS

- 1 Leal AC. (2018). "*Políticas de inventario en una Empresa*". SIIGO Gestión Empresarial. Recuperado de: <https://www.siigo.com/blog/empresario/politicas-de-inventarios-de-una-empresa/#:~:text=Las%20pol%C3%ADticas%20de%20inventarios%20son,en%20el%20servicio%20al%20cliente.>
- 2 Laiton EM., Bohórquez LC., Martínez LM. (2020). "*Caracterización de los principios de gestión de inventarios para droguerías catalogadas como MIPYMES*". Recuperado de <https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/1395/LaitonBarrera-ErikaMarcela-2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- 3 Arguello L. M., Nocobe Olivares Y., Menjura Celis L. (2018). "*Políticas de manejo de inventarios políticas contables*". Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios). Recuperado de: [https://www.mendeley.com/search/?dgcid=md\\_homepage&page=1&query=politicas%20contables%20de%20inventarios&sortBy=citationCount](https://www.mendeley.com/search/?dgcid=md_homepage&page=1&query=politicas%20contables%20de%20inventarios&sortBy=citationCount)
- 4 Rivero JG. (2018). *Control De Los Inventarios Para El Área De Farmacia Y Bodega De Una Empresa Del Sector Salud*. Recuperado de: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17771/RiveroLopezJeissonGonzalo.2018.pdf?sequence=3>
- 5 Carvajal V, Maya P, Osorno G, Villegas J, Montoya J, (2015), "*Modelo de gestión de inventarios de medicamentos para un sistema de atención prehospitalaria*". Congreso de la



Asociación Colombiana de Investigación de Operaciones (ASOCIO). Recuperado de:

<https://www.mendeley.com/catalogue/450a82c5-5035-342c-a091-1109f7168007/>.

- 6 Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). “*Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2010-1) 9 Módulo 13: Inventarios*”. Recuperado de: <https://contabilidadparatodos.com/modulo-13-inventarios-niif-para-pymes/>.
- 7 Yanqui, C. U. (2021). *Control interno de inventario basado en el modelo COSO II en las empresas del sector industrial en el Perú: una revisión sistemática de la literatura científica en los últimos 10 años (Trabajo de investigación)*. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://hdl.handle.net/11537/25955>
- 8 Rico Bonilla, C., Laverde Sarmiento, M., Franco Navarrete, B., & Montoya Ocampo, L. (2020). *Los IFRS y la armonización contable material de los inventarios de las empresas colombianas cotizantes no financieras*. *ECONÓMICAS CUC*, 41(2), 149-168. Recuperado de: <https://doi.org/10.17981/econcuc.41.2.2020.Econ.1>
- 9 Arnold PJ. (2009). Global Financial Crisis. The challenge to accounting research. *Accounting, Organizations and Society*, 34 (6-7), pages. 803-809.  
<http://www.scopus.com/inward/record.url?partnerID=HzOxMe3b&scp=68149161829&origin=inward>
- 10 Mason, A.N. (2020). Pharmacy Internal Controls: A Call for Greater Vigilance during the COVID-19 Pandemic. *Pharmacy* 2020, 8, 216. <https://doi.org/10.3390/pharmacy8040216>.



- 11 Gregorio J., Russo G., Lapao L.V. (2016). Pharmaceutical services cost analysis using time-driven activity-based costing: A contribution to improve community pharmacies' management. *Research in Social and Administrative Pharmacy*, 12 (3), pp. 475-485.  
<http://www.scopus.com/inward/record.url?partnerID=HzOxMe3b&scp=84941709858&origin=inward>.
- 12 Tom JV, Jayakumar A, Sijo MT. (2013) *Analysis of inventory control techniques; A comparative study - International Journal of Scientific and Research Publications*, Volume 3, Issue 3.  
<http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.416.4304&rep=rep1&type=pdf#page=524>.
- 13 Camille C. Price, Joe Zhu y Frederick S. Hillie. (2006). *International Series in Operations Research and Management Science de Springer. Second Edition*.  
<https://books.google.com.co/books?hl=es&lr=&id=v9YiCgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR5&dq=inventory+control+techniques&ots=FV-kSCfcz4&sig=PKPyLxLWYvQOrtCIMm3nF1GBbx0#v=onepage&q=inventory%20control%20techniques&f=false>
- 14 González, M. J. S. (2018). *Gestión de pedidos y stock*. COML0309. IC Editorial.  
Recuperado de:  
<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2018/11/Gestion-de-pedidos-y-stock.-COM-Sorlozano-Gonzalez.pdf>
- 15 Espinoza, O. (2007). *La administración eficiente de los inventarios*. Editorial: La ensenada, 1ra Edición Madrid.



- 16 Westreicher, G. (2020). *Control de inventario*. Economipedia.com. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>.
- 17 Serna Rubio P.P. (2016). *Propuesta de mejora para el control de inventarios en el área de almacén de una empresa de servicios (Trabajo de Grado)*. Facultad de Ingeniería, Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá. 5 p. Recuperado de <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/14908>
- 18 Krajewski, L y Ritzman, L (2006). *Administración de operaciones, estrategia y análisis*. Quinta edición. Pearson educación, México.
- 19 Navarro, Y. (2021). "Qué es un sistema de Control de Inventarios". Recuperado de: <https://www.kizeo-forms.com/es/que-es-un-sistema-de-control-de-inventarios/>
- 20 International Accounting Standards Committee Foundation® (2009). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Sección 13. Inventarios. <https://www.nicniif.org>.

## 9. ANEXOS

### 9.1 MATRIZ DE CONGRUENCIA

Pregunta de Investigación	Hipótesis	Objetivo General	Objetivos específicos	VARIABLES estudiadas	Dimensiones de las Variables
¿Cómo diseñar políticas contables tendientes al control y aseguramiento de los inventarios en una droguería?	Establecer y/o revisar las políticas contables necesarias, permitirá identificar criterios y parámetros que la empresa deberá aplicar para su reconocimiento y medición de los Inventarios que dispone para la venta	Diseñar políticas contables tendientes al control y aseguramiento de los inventarios en una droguería.	Determinar los procesos de inventarios necesarios para el control y aseguramiento de estos dentro de una droguería.	Procesos en manejo de Inventarios	Cualitativa
			Identificar criterios y parámetros que la empresa deberá aplicar para el reconocimiento y la medición de los Inventarios que dispone para la venta.	Medición de Inventarios	Cuantitativa
			Establecer controles que permitan el aseguramiento del inventario dentro de una droguería.	Aseguramiento de Inventarios	Cualitativa
			Definir estrategias para el mejoramiento del flujo de caja y manejo de stock de inventarios, para el control de estos dentro de una droguería.	Flujo de Caja y Manejo de stock	Cuantitativa