

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE UNA
EMPRESA FARMACEUTICA DEL DISTRITO DE
SAN MARTIN DE PORRES, 2021”**

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Pamela Lizeth Rodriguez Zanabria

Asesor:

Mg. Alfredo Martín Berrospi Ytahashi

<https://orcid.org/0000-0002-7910-9388>

Lima - Perú

2024

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	ROSSMERY ALBARRAN TAYPE
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	ESTHER ROSA SAENZ ARENAS
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	ALFREDO MARTIN BERROSPI YTAHASHI
	Nombre y Apellidos

INFORME DE SIMILITUD

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA FARMACEUTICA DEL DISTRITO DE SAN MARTIN DE PORRES, 2021”

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	docplayer.es Fuente de Internet	2%
2	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Submitted on 1691273893292 Trabajo del estudiante	1%
4	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.ulc.edu.pe Fuente de Internet	1%

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 1%

DEDICATORIA

A Dios, por la gracias y la oportunidad que me da por haber permitido dar un paso adelante en mi carrera universitaria y así llegar al objetivo trazado.

A mi familia, por su apoyo incondicional, por haberme enseñado que el estudio es la mejor herramienta para sobresalir en este mundo y que todo se puede lograr con la confianza de uno mismo, por sus consejos para seguir adelante y ser una profesional.

A los docentes de la Universidad Privada del Norte, por habernos brindado diversos conocimientos.

AGRADECIMIENTO

A mi madre por su apoyo incondicional, su amor infinito que me ha demostrado cada día, ser mi ejemplo como mujer, inculcándome siempre en valores, predicando que el estudio es la clave para lograr el éxito y todo se puede lograr si uno se lo propone superando obstáculos.

Agradezco a mi asesor de tesis, por el conocimiento impartido y sus experiencias profesionales y sobre todo fortalecer mi trabajo de investigación con retroalimentación oportuna.

Tabla de contenido

Jurado evaluador	2
Informe de similitud	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Tabla de contenido.....	6
Índice de tablas	7
Índice de figuras	8
Resumen	9
Capítulo I: Introducción.....	10
Capítulo II: Metodología	26
Capítulo III: Resultados	32
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones.....	63
Referencias	69
Anexos	74

Índice de tablas

Tabla 1. Distribución de la muestra	27
Tabla 2. Listado de expertos para la validación del instrumento	30
Tabla 3. Confiabilidad	32
Tabla 4. Idoneidad del personal que maneja inventarios	32
Tabla 5. Identificación de eventos negativos en las actividades	34
Tabla 6. Cantidad de personal para el desarrollo de actividades en el almacén	35
Tabla 7. Autoevaluación que permite proponer mejoras	36
Tabla 8. Acciones de supervisión	38
Tabla 9. Determinación y cuantificación de riesgos identificados	40
Tabla 10. Conocimiento de funciones del puesto de trabajo.....	41
Tabla 11. Conocimiento de políticas en la recepción, almacenamiento y conservación de medicamentos	42
Tabla 12. Conocimiento de manual de procedimientos, organización y funciones del control de inventarios ...	44
Tabla 13. Conocimiento de procedimientos de supervisión para las operaciones	45
Tabla 14. Conocimiento del manual de procedimientos de los inventarios	47
Tabla 15. Conocimiento de procedimientos de actividades de control	48
Tabla 16. Conocimiento de resguardo de documentación	50
Tabla 17. Conocimiento de manual de procedimientos	51
Tabla 18. Comparación de recursos asignados	52
Tabla 19. Productos almacenados debidamente ordenados	54
Tabla 20. Conocimiento de procedimientos para identificar faltantes de mercadería.....	55
Tabla 21. Productos que no cuenten con las especificaciones solicitadas son devueltas	57
Tabla 22. Controles de acceso a la información	58
Tabla 23. Realización de acciones con los procedimientos establecidos	60
Tabla 24. Realización de acciones en la detección de deficiencias y problemas	61

Índice de figuras

Figura 1. Idoneidad del personal que maneja inventarios	33
Figura 2. Identificación de eventos negativos en las actividades.....	34
Figura 3. Cantidad de personal para el desarrollo de actividades en el almacén.....	35
Figura 4. Autoevaluación que permite proponer mejoras	37
Figura 5. Acciones de supervisión.....	38
Figura 6. Determinación y cuantificación de riesgos identificados	40
Figura 7. Conocimiento de funciones del puesto de trabajo	41
Figura 8. Conocimiento de políticas en la recepción, almacenamiento y conservación de medicamentos.....	43
Figura 9. Conocimiento de manual de procedimientos, organización y funciones del control de inventarios....	44
Figura 10. Conocimiento de procedimientos de supervisión para las operaciones	46
Figura 11. Conocimiento del manual de procedimientos de los inventarios.....	47
Figura 12. Conocimiento de procedimientos de actividades de control.....	48
Figura 13. Conocimiento de resguardo de documentación.....	50
Figura 14. Conocimiento de manual de procedimientos.....	51
Figura 15. Comparación de recursos asignados.....	53
Figura 16. Productos almacenados debidamente ordenados	54
Figura 17. Conocimiento de procedimientos para identificar faltantes de mercadería	56
Figura 18. Productos que no cuenten con las especificaciones solicitadas son devueltas.....	57
Figura 19. Controles de acceso a la información	58
Figura 20. Realización de acciones con los procedimientos establecidos.....	60
Figura 21. Realización de acciones en la detección de deficiencias y problemas	62

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo general la importancia del control interno de inventarios de la empresa, determinar la aplicación de control de inventarios en las empresas, que tengan un adecuado control de inventario para mejorar los procesos y operaciones, se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventario diseñado acorde a las necesidades de esta, se propone: Implementar un sistema de control interno de inventarios. Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario, ayudará al óptimo desarrollo del inventario, proporcionando información íntegra, uniforme y confiable

Comprende de tres capítulos, el primero detalla la introducción, el cual abarca las razones y contexto del estudio, antecedentes, definiciones contextuales, la pregunta de investigación y los objetivos.

En el segundo capítulo se desarrolló la metodología que comprende el tipo de investigación descriptiva, el diseño de investigación es no experimental con enfoque cualitativo, procedimiento de recolección, tratamiento y análisis de datos, referencias de esta metodología, etc.,

En el tercer capítulo enfoca los resultados encontrados mediante la investigación realizada.

El cuarto capítulo, abarca las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos.

PALABRAS CLAVES: Control interno, inventarios, almacén.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

En el mundo, la industria farmacéutica representa un sector empresarial destinado al desarrollo, investigación, producción y comercialización de productos farmacéuticos para preservar el cuidado de la salud en general y aumentar el porcentaje de esperanza de vida en la sociedad. En empresas del sector farmacéutico, el inventario es considerado un área de riesgo, debido a que representa la principal fuente de ingresos y la ausencia de un adecuado control interno podría exponer el inventario a pérdidas, deterioros o caducidad del producto, reducir la eficiencia y eficacia de los procesos relacionados con la administración del inventario, lo cual podría afectar a los rendimientos esperados por la administración (Albitres y Samamé, 2019).

Ruiz (2018), menciona que, en todo el mundo, innumerables empresas farmacéuticas se han involucrado en el control de inventario interno y se han establecido como líderes en sus industrias. A nivel latinoamericano, el mercado farmacéutico creció un 9% en 2018, siendo Brasil el mayor mercado farmacéutico con un incremento de USD 25,3 mil millones. Las ventas en Argentina aumentaron un 1% en 2018 a 178 mil millones de pesos. México es uno de los países con un mercado farmacéutico fuerte en Latinoamérica y el resto del mundo, ha crecido un 11% en los últimos años y tiene unas ventas de 17.000 millones de dólares.

Actualmente, muchas empresas peruanas tienen interés en crecer dentro del mercado nacional y mundial, sin embargo, no poseen un adecuado sistema de control interno debido a la falta de información y conocimiento o también por desinterés y falta de capacitación. En ese sentido, es importante definir que es el control interno de inventarios ya que es una

herramienta que contribuye a la mejora del proceso contable y operacional. Por lo todo expuesto, es fundamental tener conocimiento de la importancia de los controles internos en las empresas para lograr la optimización de resultados financieros y en sus operaciones. Entre las causas señaladas se resalta que, al existir un control interno de inventarios ineficiente en el área de logística, la empresa tiene como consecuencia un alto riesgo de pérdidas considerables de mercaderías y un bajo rendimiento en las operaciones administrativas y operativas. Es por ello por lo que, definitivamente, se afectan las demás áreas vinculadas en la organización, debido a la falta de un buen control interno. En suma, todo lo expuesto afecta directamente a la rentabilidad de la empresa (Albitres y Samamé, 2019).

De Los Ríos y Uribe (2018), indica que en el sistema de control interno se establece la caracterización de los procesos en una empresa, esto como orden, control y seguimiento de la ejecución de cada uno; donde se evalúa que se realicen los procesos y actividades determinadas de acuerdo a los procedimientos documentados, impactando en las organizaciones en la toma de decisiones con la existencia de manuales y procedimientos de control, los cuales delimitan y facilitan la comprensión de las funciones a llevar cabo por el personal de la entidad de manera clara y sencilla y adicionalmente, contribuye a la estandarización de los procesos logrando ser más eficientes en las operaciones.

La empresa farmacéutica en estudio, es una empresa dedicada a la comercialización de productos farmacéuticos a nivel nacional, con un amplio conocimiento del giro del negocio que ha ido creciendo en forma desordenada, debido a que no cuenta con un procedimiento actualizado y controlado para el buen manejo de sus inventarios, de la misma

forma para el almacenamiento y correcta conservación de los medicamentos, necesarios para la empresa y para el apropiado funcionamiento de las labores del personal en sus distintas áreas; presenta desorganización en el control de sus inventarios, tales como desorden en la organización, distribución, clasificación y codificación de las existencias, lo cual no permite una rápida ubicación de los productos, de otra parte existe muy poco cumplimiento de los procedimientos operativos establecidos. Tiene la finalidad de describir el control interno de inventarios, observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones que se realizan.

El área seleccionada a investigar es la de logística, ya que, a partir de un diagnóstico preliminar del área en cuestión, se encontró la problemática del control interno de inventarios.

Antecedentes

Para el presente trabajo de investigación se ha procedido a revisar diversas fuentes bibliográficas similares al tema de estudio, de las cuales se presenta los siguientes antecedentes.

Atencia (2017) en la tesis “El sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Industrias Alipross S.A.C., 2016”, realizó un estudio con el objetivo de determinar que el sistema de control de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa. Metodológicamente fue un estudio descriptivo, de diseño no experimental, con un enfoque cuantitativo; la población y muestras son los trabajadores de la empresa Industrias Alipross S.A.C., la técnica de recolección de datos es la encuesta. El estudio concluyó que, la empresa cuenta con un sistema eficiente y óptimo al 100%, lo que significa una excelente utilidad, la cual se refleja en los estados financieros de la organización.

Acosta y Godoy (2018) en la tesis “Control interno de inventarios en la empresa comercial de calzados M&M Importaciones S.A.C. en el año 2016”, realizó un estudio con el objetivo de describir cuáles son los procedimientos del control interno de inventarios en la empresa comercializadora. Metodológicamente fue un estudio descriptivo, no Experimental, con diseño Transversal, con un enfoque cuantitativo, la población y muestra está conformada por los colaboradores de la empresa en estudio, las técnicas de recolección de datos utilizados son las encuestas. Concluyó que, que el control de inventarios en la empresa M& M Importaciones, es deficiente y por lo tanto, no proporciona información útil y precisa para tomar decisiones financieras apropiadas para el crecimiento de la empresa.

Angulo y Nicolas (2018) en la tesis “Control de inventarios y gestión de almacenes de la empresa Lee Chang International S.R.L., en La Victoria, 2018”, realizó un estudio con el objetivo de determinar la relación existente entre el control de inventarios y la gestión de almacenes. Metodológicamente fue un estudio descriptivo, el diseño empleado fue no experimental de corte transversal y de enfoque cuantitativo, la población y muestra está conformada por los 32 colaboradores de la empresa en estudio, la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario. Concluyó que, el control interno fue percibido como deficiente en un 59,4% de los trabajadores, y el 53,1% de los trabajadores cree que la gestión de inventario es normal.

Benítez (2020) en la tesis “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del Comercial Avícola Rincón de España, Cantón Quinindé, periodo 2018”, realizó un estudio con el objetivo evaluar la gestión de inventarios e identificar que los productos que mejoran la rentabilidad y evitar discrepancia en informes que afecten la toma de decisiones. Metodológicamente fue un estudio no experimental, descriptivo, posee un enfoque

cuantitativo, la población y muestra está conformada por el personal de la empresa en estudio, aplicó la técnica de encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario. Concluyó que, falta de un adecuado control de inventario, no existe un sistema de registro para determinar el proceso, controlar la entrada y salida de mercancías y, además, el desconocimiento de la implementación de un sistema.

Campos (2018) en la tesis “El control de inventarios y su relación con la Rentabilidad de las Empresas Comerciales de Planificación en el Distrito de San Martín de Porres, Lima – 2018”, realizó una investigación científica cuyo objetivo general fue determinar la correspondencia entre el control de inventarios con la rentabilidad en las empresas. El tipo de investigación es no experimental, descriptivo, y transversal, con un enfoque cuantitativo, la población y muestra está conformada por 50 organizaciones de cocina de pan, aplicó la técnica de encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario. El autor concluye que, se determinó la relación entre los métodos financieros y el control de inventarios, asimismo, se han actualizado los métodos financieros para brindar una mejor relevancia de los elementos de gestión de inventario.

Chacón (2017) en la tesis “Control de inventario de lubricantes para la estación de servicio Texun S.A. de Babahoyo”, realizó una investigación cuyo objetivo general es, elaborar y proponer un modelo de control de inventario de lubricantes que aumente la rentabilidad en la compañía. Metodológicamente fue un estudio no experimental, descriptivo, posee un enfoque cuantitativo, la población y muestra está conformada por el personal de la empresa en estudio, aplicó la técnica de encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario. El autor concluye que, se debe informar periódicamente la existencia de mercadería, realizar un seguimiento sobre el control de mercadería.

Davalos y Porras (2019) en la tesis “Control de inventarios y gestión de las empresas comercializadoras ferreteras – Distrito el Tambo – 2017”, realizó una investigación cuyo objetivo es determinar la importancia que tiene el control de inventarios en las empresas ferreteras. Metodológicamente fue un estudio descriptivo, posee un enfoque cuantitativo, la población y muestra está compuesta por 80 empresas activas y vigentes del distrito El Tambo, aplicó la técnica de encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario. Concluyó que, las variables están totalmente relacionadas entre sí, lo que conlleva a un mejor control de inventarios, y una mejor gestión logística en los almacenes.

González (2019) en la tesis “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Codilitesa S.A.””, realizó una investigación cuyo objetivo general es diseñar un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa. El tipo de investigación es descriptivo, con un enfoque cuantitativo; la población y muestra está conformada por 40 personas de la empresa, aplicó la técnica de encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario. Concluyó que, el crecimiento de las ganancias se logró gracias a herramientas contables diferentes y sus métricas, que muestran la efectividad y eficiencia de su implementación.

Márquez (2019) en la tesis “Control de inventario y su incidencia en la toma de decisiones del comercial Don Agucho de Babahoyo”, realizó una investigación cuyo objetivo general es desarrollar un sistema de control de inventarios que garantice la toma de decisiones oportuna por parte de la gerencia. Metodológicamente fue un estudio descriptivo, los tipos de diseño de la investigación fueron no experimental, transversal, con un enfoque cuantitativo; la población y muestra está conformada por 11 personas de la empresa, aplicó la técnica de encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario. El autor concluye que

la empresa no realiza un inventario estricto de mercancías, no utiliza sistemas de inventario y control, no utiliza tarjetas kardex para controlar la entrada, salida y devolución de mercancías.

Mejía (2021) en la tesis “El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., periodo 2018 – 2019”, realizó una investigación cuyo objetivo es determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios. Metodológicamente fue un estudio descriptivo, el diseño de la investigación fue no experimental, transversal, aplicada, con un enfoque cuantitativo; la población y muestra está conformada por 33 colaboradores de la empresa, aplicó la técnica de encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario. El autor concluye que existe una alta correlación entre control interno y control de inventarios, entre control interno y control de inventarios, dado que la alta relación entre las dos variables alcanza directamente 0,883, significa que cuanto mejor sea el control interno, mejor será la gestión de inventarios en la empresa..

Paredes (2017) en la tesis “El control de inventarios y la rentabilidad en la empresa Cacao Country”, llevó a cabo una investigación cuyo objetivo fue estudiar el sistema de control de inventarios y la rentabilidad para el mejoramiento de procedimientos en la empresa. Desarrolló un enfoque cuantitativo, descriptivo, aplicó la técnica de encuesta y probando la hipótesis con base en los datos estadísticos, se toma como muestra al personal de la empresa en estudio. El autor concluye que la empresa carece de políticas y procedimientos para gestionar el inventario de manera oportuna y aumentar la rentabilidad de Cacao Country.

Tiban (2017) en la tesis “El control de inventarios y la liquidez de la empresa Improfreico S.A. de la ciudad de Ambato”, llevó a cabo una investigación cuyo objetivo es

analizar sistemas de gestión de inventario e investigar información para mejorar la liquidez. Metodológicamente fue un estudio descriptivo, con un enfoque cuantitativo; la población y muestra está conformada por los colaboradores de la empresa, aplicó la técnica de encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario. El autor concluye que los empleados de la empresa desconocen los principios y procedimientos correctos que deben seguir en su trabajo, lo que indica la negligencia de la dirección, carece de una adecuada gestión de inventarios, por lo que es obvio que la mayoría de los directivos y empleados de la empresa consideran necesario proponer un modelo de gestión de inventarios que evalúe los recursos disponibles y los adapte a las necesidades de la empresa.

Bases Teóricas

En este trabajo de investigación se definirán las bases teóricas relacionadas con la variable del tema de estudio, las cuales se fundamentarán y explicará de modo conceptual la investigación, describe la importancia del Control Interno de Inventarios.

Control interno de inventarios

López et al. (2020) señalan que “el control interno de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura y distribución”.

Por otra parte, López et al. (2020) mencionan que los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones. Componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y logística de una empresa.

Control interno

A fin de dar conocer la definición del control interno se llevó a cabo la búsqueda sobre el término, intentado reunir definiciones de diferentes autores e instituciones.

Según Sánchez (2018), el Control Interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración.

Alva (2017) propuso una teoría de control interno donde considera que es una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Crespo y Suarez (2016), indican el control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de la organización.

Objetivos del control interno

Según Cruzado (2017) indica que los objetivos del control interno son los siguientes:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.

- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.

Procedimientos de control interno de inventarios

Procedimiento de control se basa en las buenas prácticas de control interno implementadas en las funciones específicas en un área, como las actividades de control que aseguran que las políticas, los procedimientos, normas y otras se cumplan a cabalidad con lo establecido por la administración y los riesgos identificados como aceptados. Actividades de control que permitan cumplir correctamente con lo establecido dentro de un área o proceso logrando el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Las actividades de control deben partir de la asignación de aprobaciones, autorizaciones, inspecciones, validaciones con el fin de agregar valor a las evaluaciones de los resultados de los procesos y medir la responsabilidad de los colaboradores implicados en las tareas descritas en el documento (Melo y Uribe, 2017).

Control de inventario

Según Sanchez (2018), consiste en el ejercicio del control de la existencia; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencia y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

Inventarios

Por lo tanto, Sanchez (2018) indica que los inventarios se usan básicamente, para evitar que la falta de productos deje sin satisfacer la demanda e incluso llegue a detener la

actividad del establecimiento. Teniendo como objetivo principal determinar las situaciones de las existencias, para saber la cantidad y el valor de los bienes disponibles en una empresa.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), define a los inventarios en la Norma de Información Financiera, como los que constituyen los activos de la empresa para la venta, los productos terminados y otros materiales de embalaje que pueden utilizarse para mostrar los activos que posee.

Tipos de inventario

Según Sanchez (2018), los tipos de inventarios son los siguientes:

- **Inventario inicial:** Refleja la cantidad de existencia que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable.
- **Inventario perpetuo:** Sistema en el que se lleva un registro individual para cada producto que incluye las unidades en existencia al principio, las unidades compradas, las unidades vendidas y el saldo de existencia, después de cada una de las compras y ventas.
- **Inventario intermitente:** Este se puede efectuar varias veces al año y se recurre a él por diversas razones.
- **Inventario físico:** Es el inventario real. Al cual se puede contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes que tienen la empresa en existencia en la fecha del inventario, y así evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las exigencias.
- **Inventario de productos terminados:** Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.

- **Inventario en tránsito:** Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente.

Importancia del control de los inventarios

Para Ferrer y Quispe (2017), es importante que una empresa tenga su inventario controlado, organizado y de conformidad con el movimiento diario ya que de esto dependerá el servicio eficiente o ineficiente que se otorgue a los clientes. Sin duda alguna para cualquier tipo de empresa los inventarios son de suma importancia, ya que es la base fundamental del negocio.

En las empresas debe ser necesario la existencia del inventario, los cuales le van a permitir tener control de las mercaderías y a su vez generar reportes de los mínimos y máximos de un stock adecuado, que se reflejará en la situación económica.

Dimensiones del Control interno de inventarios:

Las dimensiones de la variable control interno de inventarios son:

a) **Ambiente de control interno:** esto se refiere a un conjunto de normas y procedimientos que se deben seguir en la entidad, que son parte de las actividades cotidianas donde se encuentran comprometidos todos los colaboradores de la organización. (Sanchez, 2018).

Esta dimensión tiene los siguientes indicadores:

- Conocimiento de la empresa.
- Capacitaciones al personal sobre control interno
- Designación de funciones claramente establecidas.

b) Procedimientos de control interno de inventarios: Se refiere al objetivo de establecer los alcances y procedimientos en el sistema de control interno del área de almacén, es requisito necesario tener en cuenta las principales consideraciones del negocio que afectan a dicha área con el fin de familiarizarse con el mismo y comprenderlo lo más rápido posible. (Alva, 2017).

Esta dimensión tiene los siguientes indicadores:

- Tipos de productos que comercializan y/o fabrican y sus características.
- Distribución geográfica de los almacenes.

c) Seguimiento y monitoreo de control interno de inventarios: Se refiere a un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. (Sanchez, 2018).

Esta dimensión tiene los siguientes indicadores:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.

1.1. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿Cómo es el control interno de inventarios de una empresa farmacéutica, del distrito de San Martín de Porres, 2021?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cómo es el ambiente de control interno de inventarios en una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021?

- ¿Cómo es el procedimiento de control interno de inventarios en una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021?
- ¿Cómo se realiza el seguimiento y monitoreo del control interno de inventarios en una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Describir el control interno de inventarios de una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

- Describir el ambiente de control interno de inventarios en una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021.
- Describir los procedimientos de control interno de inventarios en una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021.
- Describir el seguimiento y monitoreo del control interno de inventarios en una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021.

1.4. Justificación

Justificación teórica

Sobre justificación teórica tenemos que Angulo y Nicolas (2018) argumenta que el objetivo es obtener fuentes confiables que permitan distinguir diferentes situaciones de las variables en estudio para luego analizar y evaluar los datos.

La justificación teórica del presente estudio se refiere a que se podrá ahondar en el conocimiento acerca del control interno de inventarios de acuerdo con lo que indica la teoría. En este sentido Campos (2018) indica que es aquella justificación que se realiza con el objetivo de incrementar la información que ayude a decidir la mejor decisión, y así obtener beneficios a la organización.

Justificación práctica

Sobre la justificación práctica, Davalos y Porras (2019) indica la investigación realizada sirve para un buen control de inventarios, lo que permite a las empresas mantener buenos resultados en el tiempo, así como el estado financiero de empresas confiables al final del periodo financiero.

La justificación práctica del presente trabajo es que el conocimiento contable se consolida cuando se lleva a la práctica y se aplica al control interno de inventarios, tal como indica Atencia (2017), que menciona que el objetivo del estudio es consolidar el conocimiento contable como soporte científico e informativo para la toma de decisiones empresariales.

Justificación metodológica

La justificación metodológica en el presente trabajo es que permite aplicar el método científico al desarrollarlo para lo cual se sigue el procedimiento al recolectar datos, analizarlos, procesarlos y de allí llegar a los resultados, de acuerdo a Atencia (2017), que indica que el trabajo de investigación se justifica metodológicamente, porque su desarrollo y sistematización se basa en el uso del método científico, para lograr su utilización se sigue la metodología, cuyo cometido principal es recolectar datos para su análisis y obtener

información, que nos conduzca a resultados, los cuales nos permiten mostrar una solución al problema.

El estudio fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo, el diseño empleado fue no experimental de corte transversal y de enfoque cuantitativo. Se aplicó una encuesta sobre un total de 20 trabajadores. Asimismo, se utilizó el software SPSS para obtener las discusiones, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

El presente estudio de investigación según su finalidad es de tipo aplicada.

Según Vara (2015), la investigación intenta aplicar los conocimientos adquiridos, porque sus resultados se utilizan inmediatamente para resolver problemas empresariales cotidianos. La investigación aplicada suele identificar una situación problemática y busca entre las posibles soluciones la que más se adapta al contexto dado.

Enfoque de investigación

Esta investigación tiene un enfoque cuantitativo.

Según Hernández (2010), en el enfoque cuantitativo los diseños que se estudian son precisos y definidos desde el inicio del estudio. Además, las hipótesis se preparan de antemano, es decir antes de la recolección y análisis de datos. La recopilación de datos se basa en la medición y el análisis en métodos estadísticos. Así se realiza el trabajo de campo para obtener los datos necesarios para alcanzar los objetivos.

Diseño de la investigación

El diseño es no experimental. De acuerdo con Cruzado (2017) podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables.

La investigación es transversal porque es un estudio que se realiza sin manipulación deliberada de una variable y donde los fenómenos se observan sólo en su entorno natural y luego se analizan y reportan mediante estadística descriptiva. (Ferrer y Quispe, 2017).

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1. Población

Baena (2017), indica que la población se define como la suma de unidades de estudio que contienen las características necesarias para ser consideradas como tales. Estas personas pueden ser personas, objetos, conglomerados, hechos o fenómenos que posean las características necesarias para la investigación.

Para esta investigación se tiene una población de 20 personas de una empresa farmacéutica de San Martín de Porres, 2021, que están distribuidas de la siguiente manera:

Tabla 1. *Distribución de la Muestra*

Área	Muestreo	Tasa
Dueños	2	10%
Administrativos	5	25%
Logística	10	50%
Ejecutivos de Ventas	3	15%
Total	20	100%

Nota. Elaboración propia

2.2.2. Muestra

Según Hernández (2010), una muestra es un subconjunto de una población, un subconjunto de elementos pertenecientes a un subconjunto definido por sus características, al que llamamos población.

La muestra en el presente estudio coincide con la población, que son los trabajadores y los empleadores de una empresa farmacéutica del Distrito de San Martín de Porres, 2021. Es decir, se trata de una muestra censal.

Según Ramírez (2017), expresa que, una muestra se considera censal porque se muestra a toda la población, por lo que una muestra censal es aquella en la que participan todas las unidades de estudio.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1 Técnicas

Para el desarrollo del problema de investigación se utilizó la técnica de encuesta al personal, con el fin de obtener información del control de inventarios de una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres.

Según Crespo y Suárez (2014), la técnica de la encuesta es un conjunto o suma de preguntas estandarizadas dirigidas a una muestra representativa de la población o institución, el enfoque para la construcción de preguntas es de tipo cerrado con opciones de respuesta marcadas para conocer una opinión o un hecho determinado.

2.3.2 Instrumentos

a) Cuestionarios

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó el cuestionario de preguntas cerradas, haciendo uso de la escala de Likert. Las preguntas específicas que deben responder los empleados están diseñadas y redactadas para que la respuesta sea "Totalmente en desacuerdo", "En desacuerdo", "Ni de acuerdo ni en desacuerdo", "De acuerdo" o "Totalmente de acuerdo".

El autor Vara (2015) señala que un cuestionario es un instrumento cuantitativo que se utiliza para medir o capturar diferentes situaciones y contextos. El cuestionario está

estructurado porque cada pregunta tiene opciones predefinidas para las opciones de respuesta. Esto facilita mucho el análisis estadístico.

Acosta y Godoy (2018) señalan que, un cuestionario es una serie de preguntas relacionadas para obtener información.

Según Hernández et al. (2014) indican, que la escala de Likert es un enfoque moderno y bastante popular, consiste en declaraciones o juicios ante los cuales se preguntan las reacciones de los participantes; se presenta cada afirmación y se pide al sujeto que indique su reacción seleccionando uno de cinco puntos o categorías de la escala. A cada punto se le asigna un valor numérico. Así, se recibe la puntuación de la afirmación y finalmente su puntuación total, obtenidas por todas las afirmaciones.

López et al. (2020), indican que se debe desarrollar una guía de cuestionario de control interno para evaluar la existencia y funcionamiento de los componentes y principios que conforman un sistema de control interno eficaz.

2.3.3 Procesamiento de Datos

Una vez recolectados los datos, se colocan en hojas de cálculo de Excel y procesado mediante el programa estadístico SPSS.

Según Hernández et al. (2014) sostuvieron que la confiabilidad es una herramienta de medición, se refiere al grado en que su utilización repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales.

La confiabilidad del instrumento se obtiene mediante la técnica de consistencia interna – alfa de Cronbach, definida como el modelo de consistencia interna y obtenida a partir del promedio de las correlaciones de las preguntas (García-Bellido et al., 2010).

Según Hernández et al. (2014) definieron la validez como el grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir. Un método para medir la rentabilidad de las acciones debería medir precisamente eso, no la reputación de la empresa.

La validez del instrumento se realizó por medio del Juicio de expertos. El instrumento se sujetó con criterios de 3 expertos diseñados para garantizar la transparencia para que se pudiera llevar a cabo la investigación, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 2. Listado de expertos para la validación del instrumento

Experto	Aplicable
Mg. Azucena Viviana Coronel Vargas	Validado
Mg. José Renatto Manchego Guerra	Validado
Mg. Vargas Merino Jorge Alberto	Validado

Nota. Elaboración propia

2.3.4 Procedimiento

Se ejecutó un cuestionario para la recolección de datos, el análisis estuvo conformado por 21 preguntas. Posterior a ello se verificó con un juicio de validez con 3 expertos, de lo cual 3 de ellos indicaron que es aplicable, para la aplicación del cuestionario se optó en encuestar de forma virtual a 20 colaboradores de la empresa farmacéutica del Distrito de San Martín de Porres, contando con previa autorización, estuvo conformada por preguntas cerradas. Conforme se completaban los cuestionarios se obtuvieron las respuestas de cada uno en secuencia al periodo que terminaban de completar el cuestionario y al finalizar se valida de forma automática para obtener los datos más relevantes, para el análisis e interpretación de los datos obtenidos, se presentan en porcentajes en un diagrama estadístico.

Se utilizó el programa informático Excel porque se tabularon las respuestas al cuestionario y los datos se exportaron al programa informático SPSS, donde se realizaron las correspondientes tablas descriptivas y gráficos estadístico en términos porcentuales para realizar el análisis e interpretación de los datos obtenidos, que ayudaron a resolver el objetivo de investigación.

2.3.5 Aspectos éticos

La presente investigación se basará bajo los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad. Cumpliendo así con las normas y reglamentos establecidas por la Universidad.

No hubo plagio en el estudio porque la referencia de autores fue escrita según las normas APA en su 7^o edición, por lo que se realizó de acuerdo con los lineamientos para citar correctamente las bases de autores citados en estudios. También cabe señalar que la seguridad del encuestado estaba protegida ya que era anónimo, y también se solicitó permiso para su consentimiento.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, se hace constar que los datos manejados durante su desarrollo son plenamente reales por lo cual no existe manipulación alguna, los mismos serán extraídos de páginas confiables. Por último, cabe destacar que los resultados que se obtendrán están dirigidos exclusivamente para uso académico.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1 Presentación de resultados

Para alcanzar los objetivos de esta investigación, se procedió a aplicar encuesta a 20 empleados de una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres. Por lo tanto, para asegurar la validez y confiabilidad del estudio, se calculó su alfa de Cronbach.

Tabla 3. *Confiabilidad*

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.798	20

Nota. Elaboración propia

Como puede verse en la tabla, el alfa de Cronbach está muy cerca de la unidad con un valor de 0,798. Por lo tanto, se concluye que el estudio es confiable y tiene buena consistencia. Por otro lado, se describió el estado de cada dimensión para alcanzar los objetivos planteados.

Luego de aplicar las encuestas bajo la escala de Likert en la muestra seleccionada, se obtuvo los siguientes resultados:

1. La empresa contrató personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó al personal existente.

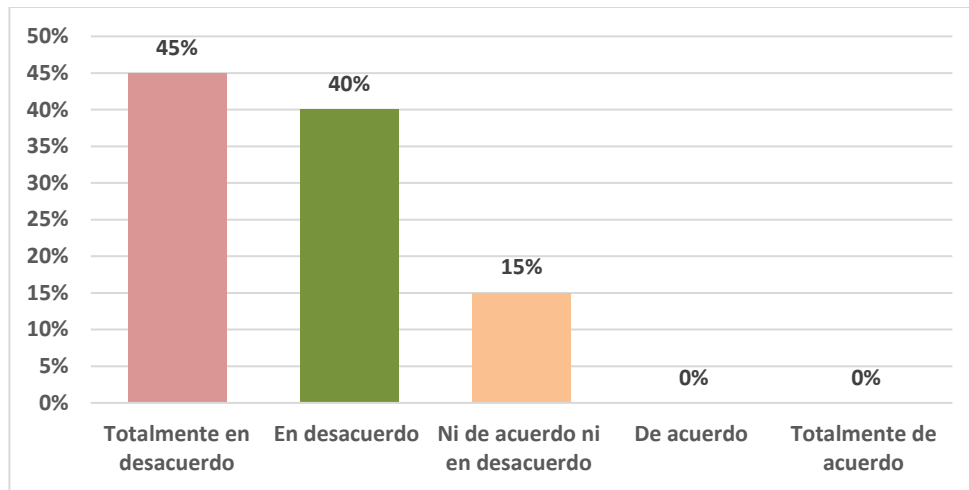
Tabla 4. *Idoneidad del personal que maneja inventarios*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	9	45%	45%	45%
En desacuerdo	8	40%	40%	85%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15%	15%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%

Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 1. *Idoneidad del personal que maneja inventarios*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 4 se aprecia que, de 20 colaboradores de la empresa, el 15% (3 encuestados) opinaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con que la empresa contrató personal idóneo para el manejo de los inventarios o capacitó al personal existente; el 40% (8 encuestados) indicaron que no están de acuerdo, mientras que el 45% (9 encuestados) marcaron que están totalmente en desacuerdo con que la empresa contrató personal idóneo para el manejo de los inventarios o capacitó al personal existente.

Por lo tanto, se determina que el 85% de los encuestados (17) afirman que no se contrató personal idóneo para el manejo de los inventarios o capacitó al personal existente.

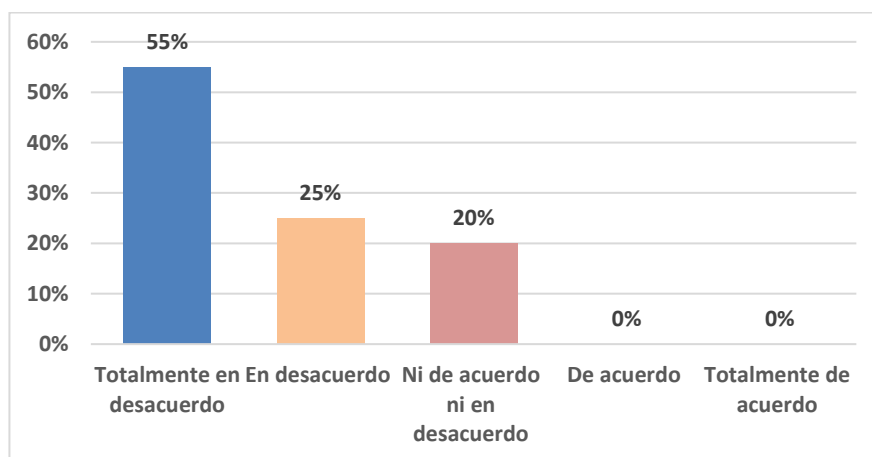
2. La empresa ha identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en el almacén.

Tabla 5. *Identificación de eventos negativos en las actividades*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	11	55%	55%	55%
En desacuerdo	5	25%	25%	80%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20%	20%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 2. *Identificación de eventos negativos en las actividades*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 5, se evidencia que, de los 20 colaboradores de la empresa, el 20% (4 encuestados) no están ni de acuerdo ni en desacuerdo opinaron que están en desacuerdo con que la empresa identifica los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en el almacén; el 25% (5 encuestados) opinaron que están en desacuerdo, mientras el 55% (11 encuestados) opinaron que están totalmente en desacuerdo con que la empresa identifica los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en el almacén.

En tal sentido, se infiere que el 80% de los encuestados (16) reconocen que la empresa no ha identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en el almacén.

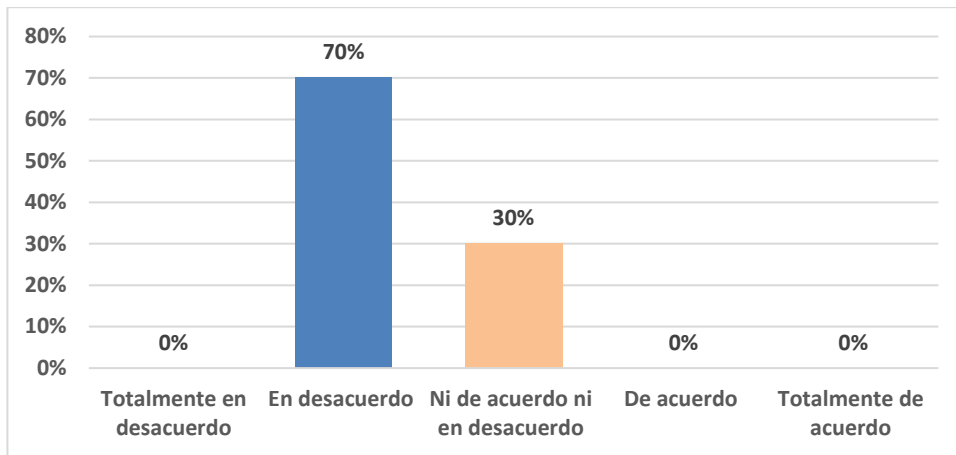
3. El área de almacén cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades en almacén.

Tabla 6. *Cantidad de personal para el desarrollo de actividades en el almacén*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0%	0%	0%
En desacuerdo	14	70%	70%	70%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	30%	30%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 3. *Cantidad de personal para el desarrollo de actividades en el almacén*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 6, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 30% (6 encuestados) indicaron que no están ni de acuerdo ni desacuerdo que en el área de almacén cuentan con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades, mientras que el 70% (14 encuestados) opinaron que están totalmente en desacuerdo.

Por lo tanto, se determina que el 70% de los encuestados (14) afirman que en el área de almacén no cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades.

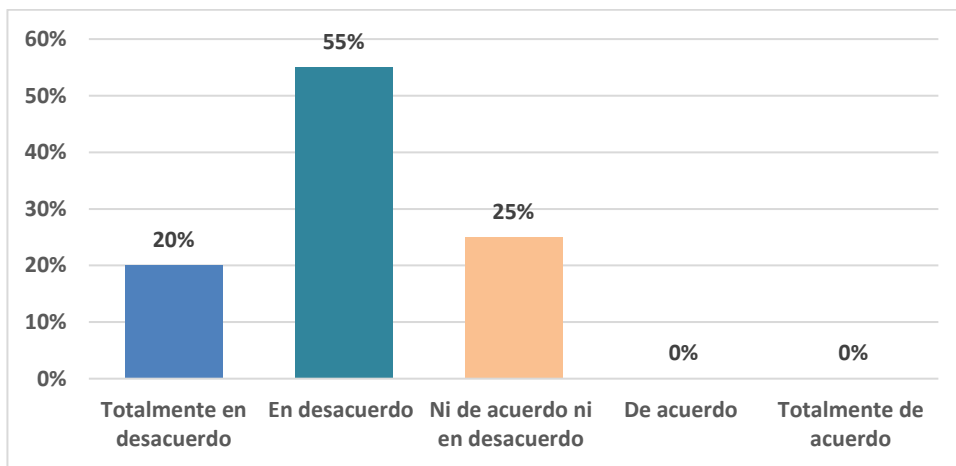
4. El área de almacén efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.

Tabla 7. *Autoevaluación que permite proponer mejoras*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	20%	20%	20%
En desacuerdo	11	55%	55%	75%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	25%	25%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 4. Autoevaluación que permite proponer mejoras



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 7, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 25% (5 encuestados) indicaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que en el área de almacén se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente; el 55% (11 encuestados) opinaron que están en desacuerdo, mientras que el 20% (4 encuestados) manifestaron que están totalmente en desacuerdo que en el área de

almacén se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.

Por lo tanto, se determina que el 75% de los encuestados (15) confirman que en el área de almacén no se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.

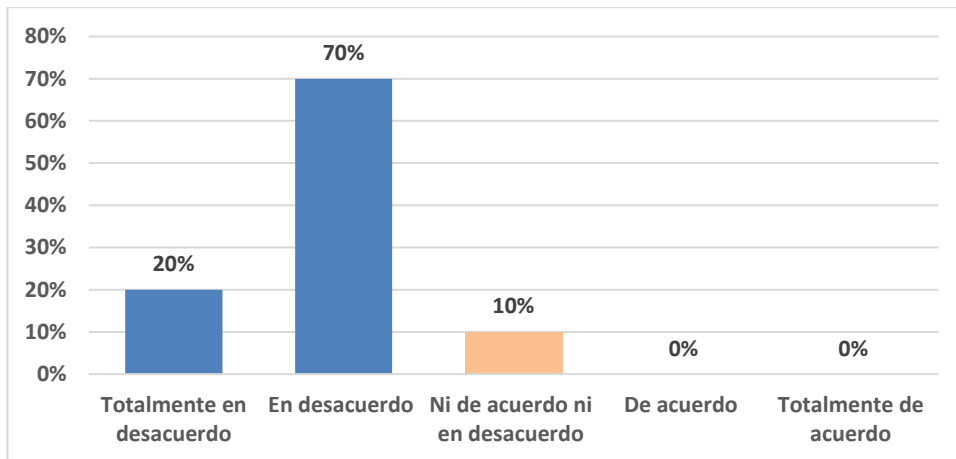
5. En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello.

Tabla 8. *Acciones de supervisión*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	20%	20%	20%
En desacuerdo	14	70%	70%	90%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10%	10%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 5. *Acciones de supervisión*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 8, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 10% (2 encuestados) indicaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que, en el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello; el 70% (14 encuestados) manifestaron que están en desacuerdo, mientras que el 20% (4 encuestados) opinaron que están totalmente en desacuerdo que, en el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello.

Por lo tanto, se determina que el 90% de los encuestados (18) afirman que, en el desarrollo de sus labores, no se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello.

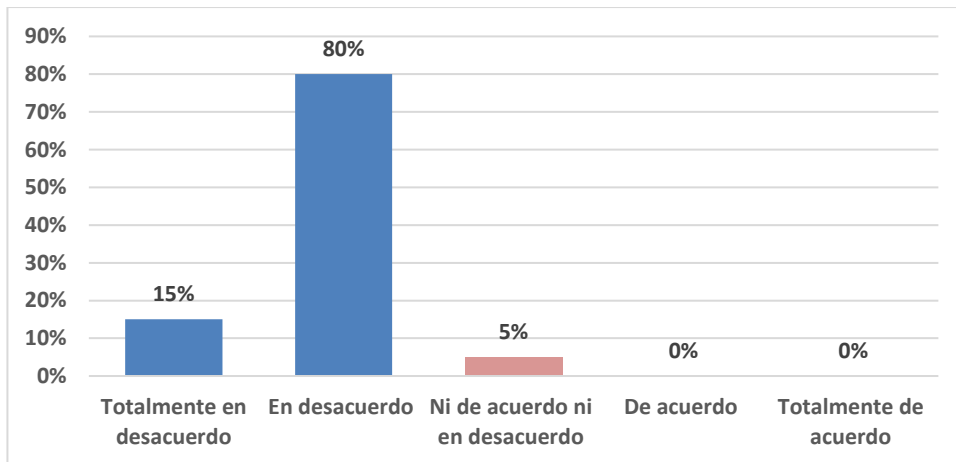
6. En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.

Tabla 9. *Determinación y cuantificación de riesgos identificados*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	3	15%	15%	15%
En desacuerdo	16	80%	80%	95%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5%	5%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 6. *Determinación y cuantificación de riesgos identificados*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 9, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 5% (1 encuestado) indicó que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo que en el

desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados; el 80% (16 encuestados) opinaron que están en desacuerdo, mientras que el 15% (3 encuestados) manifestaron que están totalmente en acuerdo que en el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.

Por lo tanto, se determina que el 95% de los encuestados afirman que, en el desarrollo de sus actividades no se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.

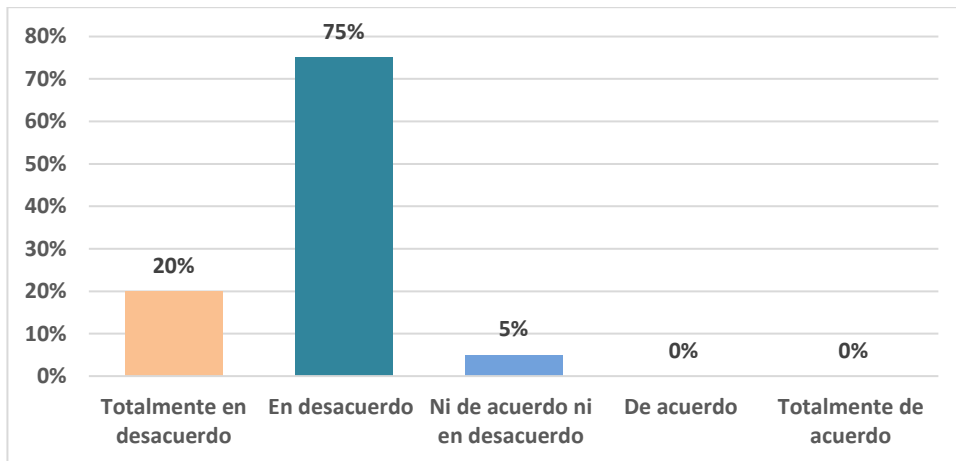
7. Conoce usted sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo.

Tabla 10. *Conocimiento de funciones del puesto de trabajo*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	20%	20%	20%
En desacuerdo	15	75%	75%	95%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5%	5%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 7. *Conocimiento de funciones del puesto de trabajo*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N°10, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 5% (1 encuestado) indicó que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que conoce sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo; el 75% (15 encuestados) opinaron que están en desacuerdo, mientras que el 20% (4 encuestados) manifestaron que están totalmente en desacuerdo que conocen sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo.

Por lo tanto, se determina que el 95% de los encuestados (19) afirman que no conocen sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo.

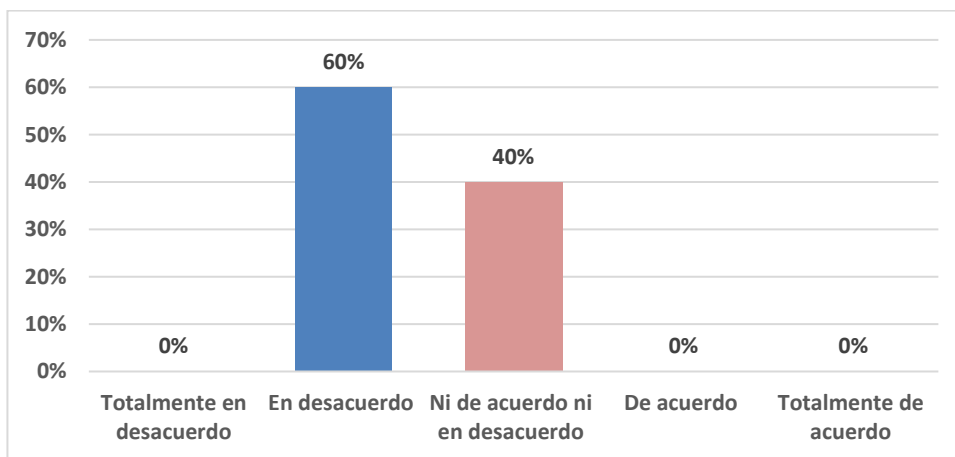
8. La empresa cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos.

Tabla 11. *Conocimiento de políticas en la recepción, almacenamiento y conservación de medicamentos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0%	0%	0%
En desacuerdo	12	60%	40%	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40%	60%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 8. Conocimiento de políticas en la recepción, almacenamiento y conservación de medicamentos



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 11, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 60% (12 encuestados) indicaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con que la empresa cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos, mientras que el 40% (8 encuestados) manifestaron que están totalmente en desacuerdo que la empresa cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos.

Por lo tanto, se determina que el 60% de los encuestados (12) afirman que la empresa no cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos.

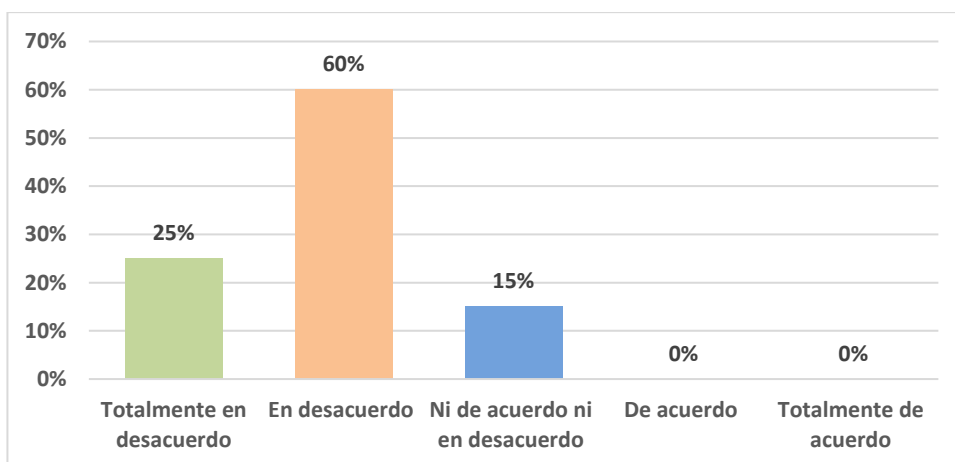
9. La empresa cuenta con un manual de procedimientos, organización y funciones para el control de los inventarios.

Tabla 12. *Conocimiento de manual de procedimientos, organización y funciones del control de inventarios*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	5	25%	25%	25%
En desacuerdo	12	60%	60%	85%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15%	15%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 9. *Conocimiento de manual de procedimientos, organización y funciones del control de inventarios*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 12, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 15% (3 encuestados) indicaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que la empresa cuenta con un manual de procedimientos, organización y funciones para el control de los inventarios; el 60% (12 encuestados) opinaron que están en desacuerdo, mientras que el 25% (5 encuestados) manifestaron que están totalmente en desacuerdo que la empresa cuenta con un manual de procedimientos, organización y funciones para el control de los inventarios.

Por lo tanto, se determina que el 85% de los encuestados (17) afirman que en la empresa cuenta con un manual de procedimientos, organización y funciones para el control de los inventarios.

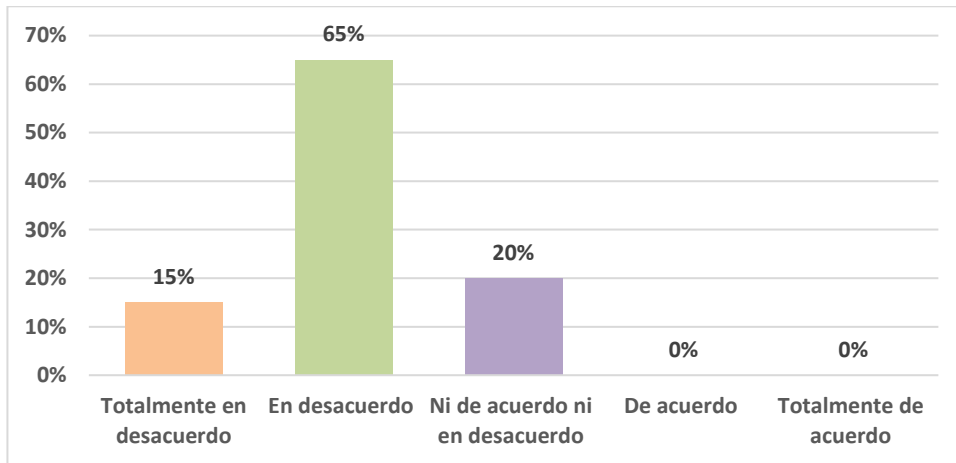
10. La empresa incluye los procedimientos de actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.

Tabla 13. *Conocimiento de procedimientos de supervisión para las operaciones*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	3	15%	15%	15%
En desacuerdo	13	65%	65%	80%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20%	20%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 10. *Conocimiento de procedimientos de supervisión para las operaciones*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 13, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 20% (4 encuestados) indicaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo en que la empresa incluye los procedimientos de actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones; el 65% (13 encuestados) opinaron que están en desacuerdo, mientras que el 15% (3 encuestados) manifestaron que están totalmente en desacuerdo con que la empresa incluye los procedimientos de actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.

Por lo tanto, se determina que el 80% de los encuestados (16) afirman que la empresa no incluye los procedimientos de actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.

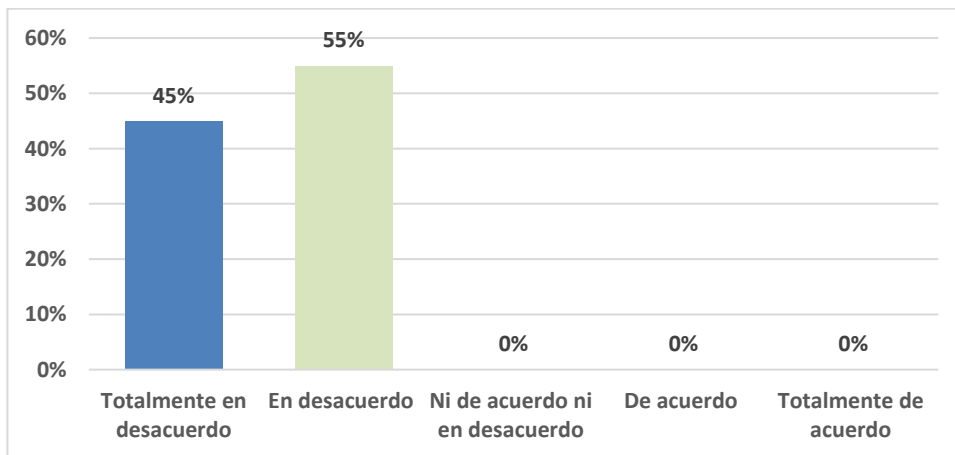
11. La empresa cree importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios.

Tabla 14. *Conocimiento del manual de procedimientos de los inventarios*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	9	45%	45%	45%
En desacuerdo	11	55%	55%	100%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%	0%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 11. *Conocimiento del manual de procedimientos de los inventarios*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 14, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 55% (11 encuestados) opinaron que están en desacuerdo, mientras que el 45% (9

encuestados) manifestaron que están totalmente en desacuerdo con que la empresa cree importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios.

Por lo tanto, se determina que el 100% de los encuestados (20) afirman que la empresa no cree importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios.

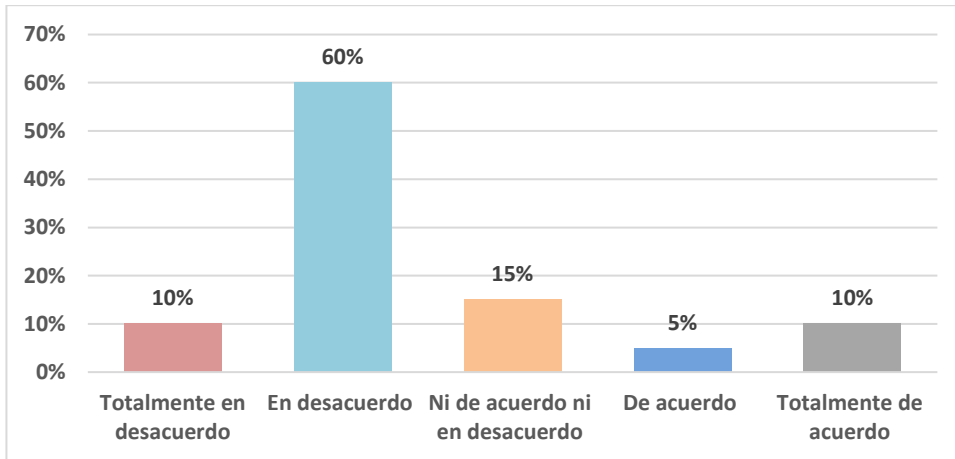
12. Los procedimientos incluyen Actividades de Control para identificar que no están en condiciones de utilización y que pueden perjudicar el desarrollo normal de las operaciones.

Tabla 15. *Conocimiento de procedimientos de actividades de control*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	10%	10%	10%
En desacuerdo	12	60%	60%	70%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15%	15%	85%
De acuerdo	1	5%	5%	90%
Totalmente de acuerdo	2	10%	10%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 12. *Conocimiento de procedimientos de actividades de control*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 15, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 10% (2 encuestados) indicaron que están totalmente en desacuerdo que los procedimientos incluyen actividades de control para identificar que no están en condiciones de utilización y que pueden perjudicar el desarrollo normal de las operaciones; el 60% (12 encuestado) opinaron que está en desacuerdo; el 15% (3 encuestados) indicaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo; 5% (1 encuestado) opinó que están de acuerdo, mientras que el 10% (2 encuestados) manifestaron que están totalmente de acuerdo que los procedimientos incluyen actividades de control para identificar que no están en condiciones de utilización y que pueden perjudicar el desarrollo normal de las operaciones.

Por lo tanto, se determina que el 70% de los encuestados (14) afirman que los procedimientos no incluyen actividades de control para identificar que no están en condiciones de utilización y que pueden perjudicar el desarrollo normal de las operaciones.

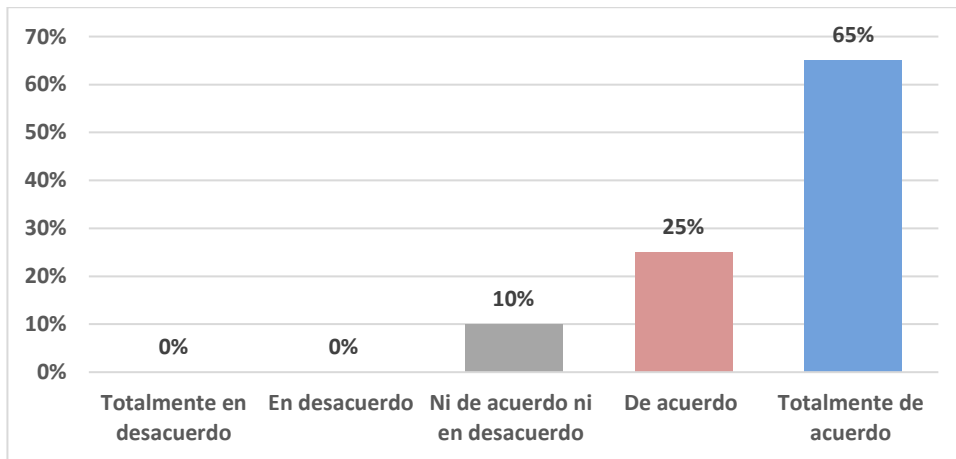
13. Los documentos internos que genera y recibe la gerencia de almacén están debidamente protegidas.

Tabla 16. *Conocimiento de resguardo de documentación*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0%	0%	0%
En desacuerdo	0	0%	0%	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10%	10%	10%
De acuerdo	5	25%	25%	35%
Totalmente de acuerdo	13	65%	65%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 13. *Conocimiento de resguardo de documentación*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N°16, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 10% (2 encuestados) indicaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que los

documentos internos que se genera y recibe la gerencia de almacén están debidamente protegidas; el 25% (5 encuestados) opinaron que están de acuerdo, mientras que el 65% (13 encuestados) manifestaron que están totalmente de acuerdo con que los documentos internos que se genera y recibe la gerencia de almacén están debidamente protegidas.

Por lo tanto, se determina que el 90% de los encuestados (18) afirman que los documentos internos que se genera y recibe la gerencia de almacén están debidamente protegidas.

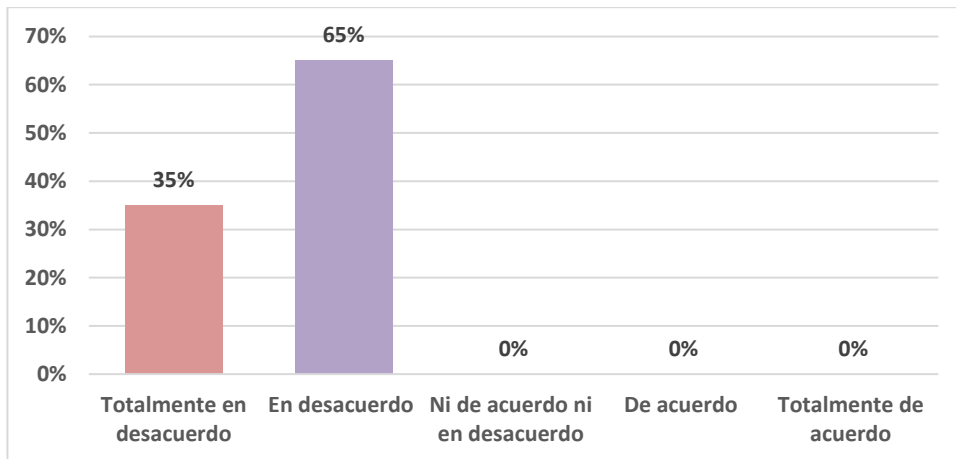
14. La empresa cuenta con manual de procedimientos.

Tabla 17. *Conocimiento de manual de procedimientos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	35%	35%	35%
En desacuerdo	13	65%	65%	100%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%	0%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 14. *Conocimiento de manual de procedimientos*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 17, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 65% (13 encuestados) indicaron que no están de acuerdo, mientras que el 35% (7 encuestados) manifestaron que están totalmente en desacuerdo que la empresa cuenta con manual de procedimientos.

Por lo tanto, se determina que el 100% de los encuestados (20) afirman que la empresa no cuenta con manual de procedimientos en la empresa.

15. En la empresa se comparan periódicamente los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros).

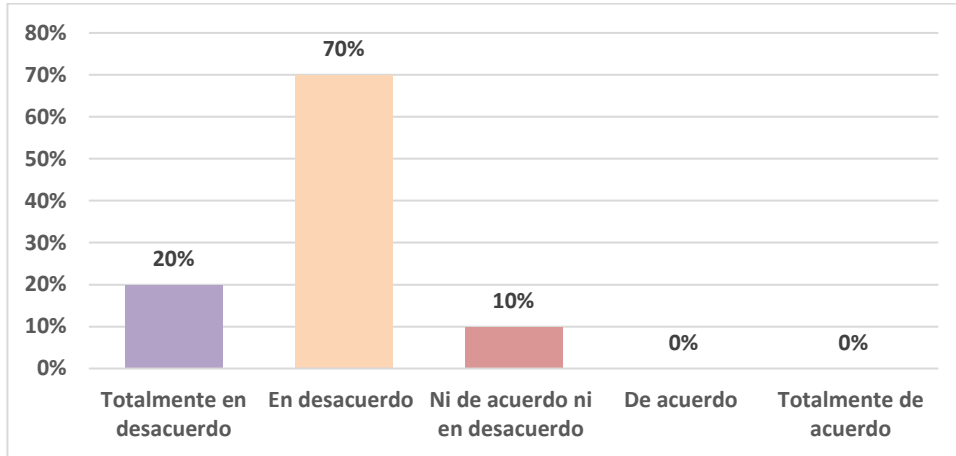
Tabla 18. Comparación de recursos asignados

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	20%	20%	20%
En desacuerdo	14	70%	70%	90%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10%	10%	100%

De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. elaboración propia

Figura 15. Comparación de recursos asignados



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 18, se aprecia que, de los 20 trabajadores de la empresa, el 10% (2 encuestados) indicaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que en la empresa se comparan periódicamente los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros); el 70% (14 encuestados) opinaron que están en desacuerdo, mientras que el 20% (4 encuestados) manifestaron que están totalmente en desacuerdo que en la empresa si comparan periódicamente los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros).

Por lo tanto, se determina que el 90% de los encuestados (18) afirman que en la empresa no comparan periódicamente los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros).

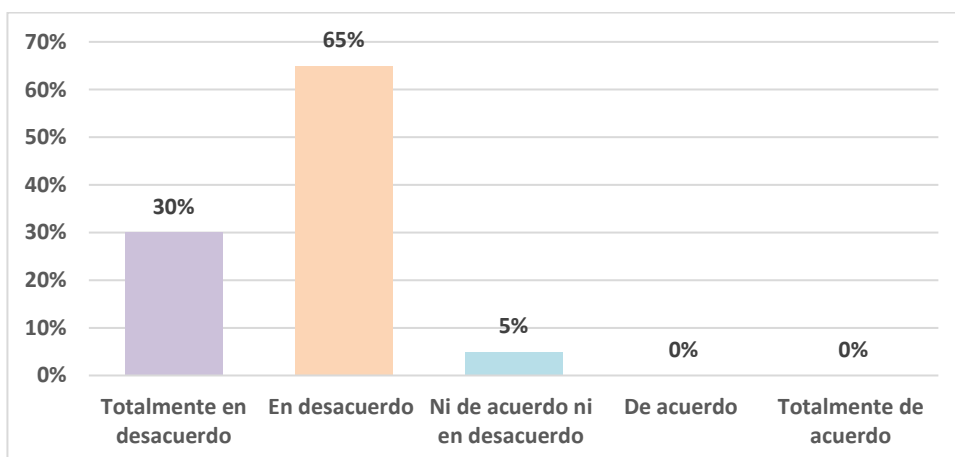
16. El espacio en que se almacenan los productos se mantiene debidamente ordenados.

Tabla 19. *Productos almacenados debidamente ordenados*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	30%	30%	30%
En desacuerdo	13	65%	65%	95%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5%	5%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 16. *Productos almacenados debidamente ordenados*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 19, de los 20 trabajadores de la empresa, el 5% (1 encuestado) indicó que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que el espacio en que se almacenan los productos se mantiene debidamente ordenados; el 65% (13 encuestados) opinaron que están en desacuerdo, mientras que el 30% (6 encuestados) manifestaron que están totalmente en desacuerdo que el espacio en que se almacenan los productos se mantiene debidamente ordenados.

Por lo tanto, se determina que el 95% de los encuestados (19) afirman que el espacio en que se almacenan los productos no se mantiene debidamente ordenados.

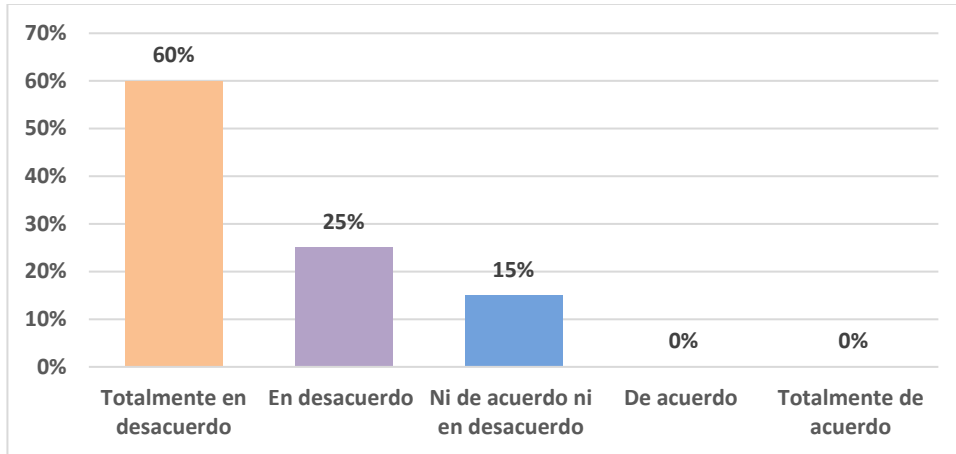
17. La empresa tiene procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería.

Tabla 20. *Conocimiento de procedimientos para identificar faltantes de mercadería*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	12	60%	60%	60%
En desacuerdo	5	25%	25%	85%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15%	15%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 17. *Conocimiento de procedimientos para identificar faltantes de mercadería*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 20, de los 20 trabajadores de la empresa, el 15% (3 encuestado) indicaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que la empresa tienen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería; el 25% (5 encuestados) opinaron que están en desacuerdo, mientras que el 60% (12 encuestados) manifestaron que están totalmente en desacuerdo que la empresa si tienen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería.

Por lo tanto, se determina que el 85% de los encuestados (17) afirman que la empresa no tiene procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería.

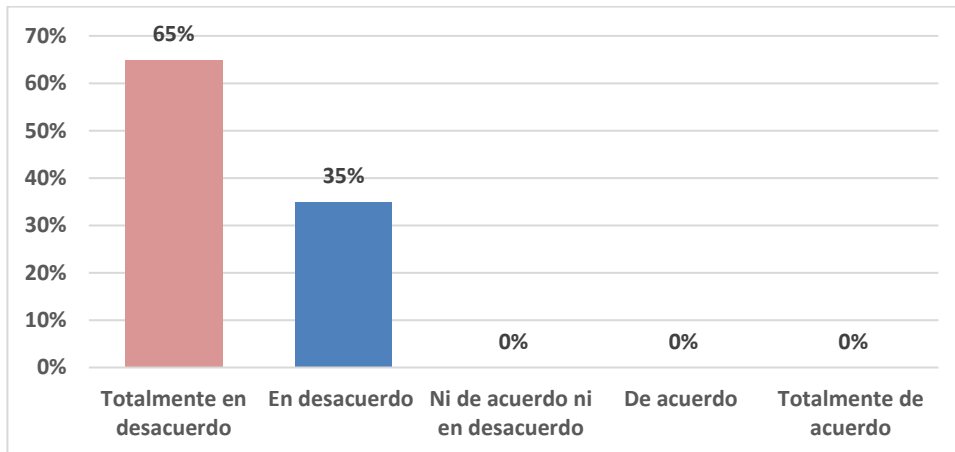
18. Los productos que no cumplen con las especificaciones solicitadas se devuelven.

Tabla 21. *Productos que no cuentan con las especificaciones solicitadas son devueltas*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	13	65%	65%	65%
En desacuerdo	7	35%	35%	100%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%	0%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 18. *Productos que no cuentan con las especificaciones solicitadas son devueltas*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 21, de los 20 trabajadores de la empresa, el 35% (7 encuestado) indicaron que están en desacuerdo, mientras que el 65% (13 encuestados) manifestaron que están totalmente en desacuerdo que los productos que no cumplen con las especificaciones solicitadas se devuelven.

Por lo tanto, se determina que el 100% de los encuestados (20) afirman que los productos que no cumplen con las especificaciones solicitadas se devuelven.

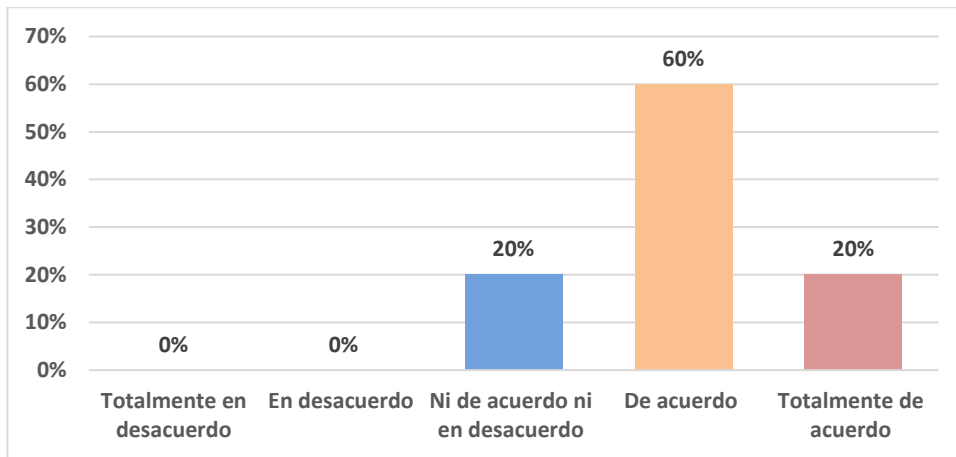
19. Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área.

Tabla 22. *Controles de acceso a la información*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0%	0%	0%
En desacuerdo	0	0%	0%	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20%	20%	20%
De acuerdo	12	60%	60%	80%
Totalmente de acuerdo	4	20%	20%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 19. *Controles de acceso a la información*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 22, de los 20 trabajadores de la empresa, el 20% (4 encuestados) indicaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área; el 60% (12 encuestados) opinaron que están de acuerdo, mientras que el 20% (4 encuestados) manifestaron que están totalmente de acuerdo que los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área.

Por lo tanto, se determina que el 80% de los encuestados (16) afirman que los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área.

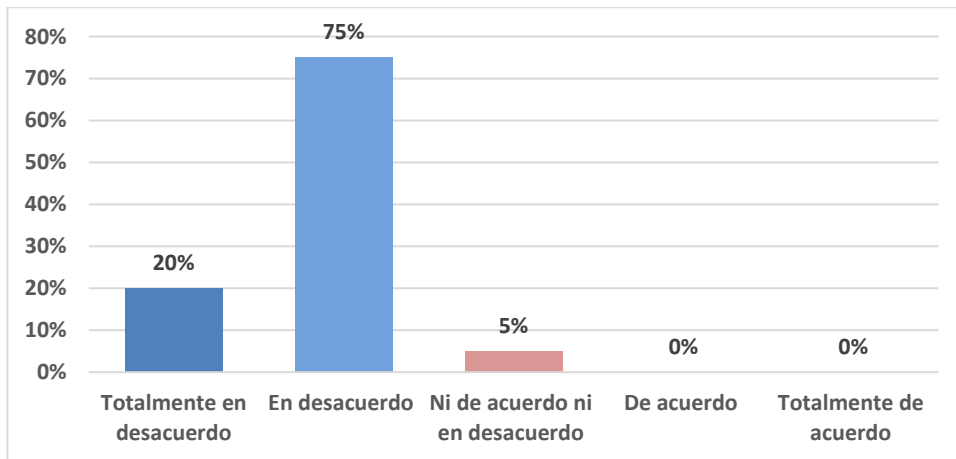
20. En el área de almacén se realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).

Tabla 23. Realización de acciones con los procedimientos establecidos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	20%	20%	20%
En desacuerdo	15	75%	75%	95%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5%	5%	100%
De acuerdo	0	0%	0%	100%
Totalmente de acuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 20. Realización de acciones con los procedimientos establecidos



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 23, de los 20 trabajadores de la empresa, el 5% (1 encuestado) opinaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que en el área de almacén

realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo); el 75% (15 encuestados) indicaron que están en desacuerdo, mientras que el 20% (4 encuestados) manifestaron que están totalmente en desacuerdo que en el área de almacén realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).

Por lo tanto, se determina que el 75% de los encuestados (15) afirman que en el área de almacén no se realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).

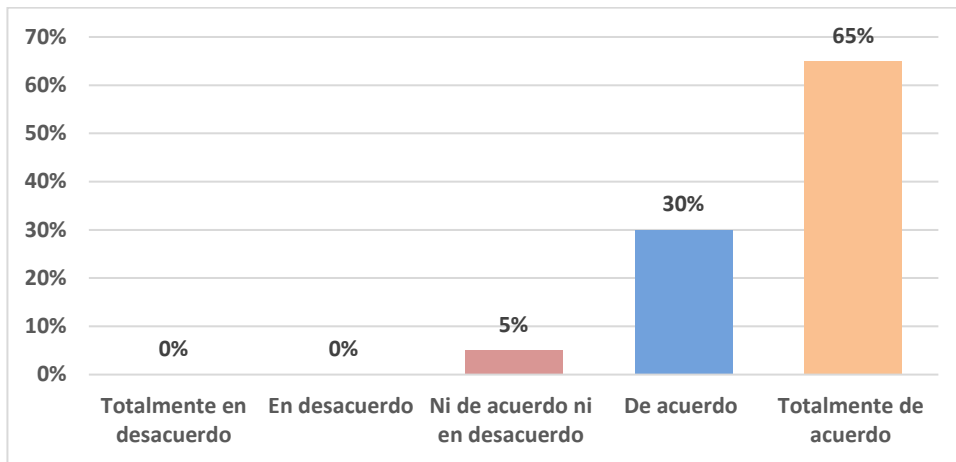
21. Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

Tabla 24. *Realización de acciones en la detección de deficiencias y problemas*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0%	0%	0%
En desacuerdo	0	0%	0%	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5%	5%	5%
De acuerdo	6	30%	30%	35%
Totalmente de acuerdo	13	65%	65%	100%
TOTAL	20	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 21. *Realización de acciones en la detección de deficiencias y problemas*



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la tabla N° 24, de los 20 trabajadores de la empresa, el 5% (1 encuestado) indicó que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección; el 30% (6 encuestados) están de acuerdo, mientras que el 65% (13 encuestados) manifestaron que están totalmente de acuerdo con que las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

Por lo tanto, se determina que el 95% de los encuestados (19) afirman que las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

Respecto al objetivo general, describir el control interno de inventarios de una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021, se identificó que no se encuentra integrado un proceso de control interno en el área de almacén, lo que indica deficiencias, diferencias en la operación y saldos del libro de Kardex, lo que hizo que el control interno de inventario sea deficiente. Como resultado de la investigación, la empresa carece de procesos de gestión, lo que provoca deficiencias en los procesos de entrega de los inventarios, así como falta de reglamento de funciones, lo que dificulta el crecimiento de la empresa. Dichos resultados son concordantes con lo señalado por los autores Acosta y Godoy (2018) quienes indicaron que: Como resultado de la investigación se concluyó que la empresa carece de parámetros y procesos de gestión, lo que provoca deficiencias en los procesos de entrega del almacén, así como falta de regulación operativa, lo que dificulta el crecimiento de la empresa.

En relación con el primer objetivo específico, describir el ambiente de control interno de inventarios en una empresa farmacéutica; se observó que los colaboradores no reconocen sus funciones y responsabilidades para el control de inventarios y así poder lograr los objetivos dentro de la empresa, esto se agrava por la falta de un manual de funciones, falta de autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora, no cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos, ayuda a mejorar los procesos de la gestión de inventarios y permite tener un stock de inventarios adecuado logrando que exista una fluida rotación de inventarios. Además, esta direccionada a proporcionar seguridad a los bienes y operaciones. Dichos

resultados determinaron que el ambiente control de inventarios es regular y son concordantes con lo señalado por el autor Cruzado (2017) quien señaló que el control interno se relaciona directamente con cultura organizacional, utilizando el manual de control de inventarios y guía de funciones.

En relación con el segundo objetivo específico, describir los procedimientos de control interno de inventarios en una empresa farmacéutica. Los procedimientos de control interno, se pueden identificar por la ausencia de controles internos de inventarios en los procesos y actividades que desarrollan las empresas; De Los Ríos y Uribe (2018) concuerdan que las empresas con la falta de un sistema de control interno se desenvuelven inapropiadamente. Además, los resultados obtenidos en este estudio son concordantes con lo señalado por los autores Acosta y Godoy (2018) quienes indicaron que la empresa no tiene un equilibrio entre la cantidad física con la que se refleja en el sistema y esto genera pérdidas significativas para la empresa.

En relación con el tercer objetivo específico, describir el seguimiento y monitoreo del control interno de inventarios en una empresa farmacéutica, se evidenció que en ciertas ocasiones se realiza capacitación al personal del área; asimismo no realizan actividades de control al personal de almacén, para que exista un adecuado ambiente de control, se debe establecer formalmente políticas para la rotación del inventario de los productos, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se necesita tomar medidas para afrontarlos. Además, la entidad o realiza evaluaciones a los componentes del control interno de inventarios. También cabe resaltar que en los diversos componentes hay temas por mejorar las cuales quizás puedan ocasionar consecuencias a futuro por lo cual sería necesario identificar estos temas para darles la solución respectiva. Dichos resultados

son concordantes con lo señalado por el autor Mejía (2021) quien indicó que: La empresa debe realizar seguimiento y monitoreo adecuado, mayor conocimiento, y así se realice de la manera más adecuada.

La importancia de este estudio se centra en conocer la situación del control interno y mejorarlo en consecuencia.

4.2 Limitaciones

Para la realización del presente trabajo se resalta que se encontró como principal limitación que muchas de las investigaciones no pertenecían al tipo de investigación requerida, ya que eran artículos de revisión, revistas, noticias e información con fuentes no tan fiables, la escasa información de material bibliográfico, especialmente por la antigüedad que estas tenían.

Se tuvo restricciones para ingresar a algunas bibliotecas virtuales o bases de datos bibliográficos, ya que en algunos casos se requería permisos. Asimismo, se evidencia que se cuentan con muchas las investigaciones en los años anteriores a la periodicidad elegida, por lo que se considera conveniente tomar algunos años atrás en futuras investigaciones de esta índole. Además, se tuvo limitaciones respecto al idioma, ya que había muchas fuentes bibliográficas confiables que no se encontraban en idiomas al español.

Por otro lado, a la hora de realizar la toma de datos, tales como las encuestas u otra información, se observó por parte de los trabajadores el temor y en algunos casos indicaron que eran muchas preguntas para responder y que carecían de tiempo.

4.3 Implicancias

Implicancias metodológicas

Para este trabajo, encontramos diferentes mecanismos para poder llegar a una forma metodológica en la que algunos métodos y técnicas científicas se apliquen sistemáticamente durante la investigación.

Así mismo se optó por usar encuestas para poder conocer que tanto los empleados de una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres conocían sobre el control interno de inventarios.

Implicancias prácticas

Este estudio se basa en el control interno de inventarios de una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, para mejorar propuestas que permitirán acceder a una información veraz, libre de errores,

Implicancias teóricas

En relación con la implicancia de la investigación, servirá de aporte para futuras investigaciones, el objetivo es seguir conociendo la importancia del control interno de inventarios en una empresa farmacéutica, además permite evaluar y diagnosticar el control interno en esta área y procesarlo con la ayuda de un cuestionario para la evaluación.

4.4 Conclusiones

Una vez se ha concluido esta investigación siendo objeto de estudio el control interno de inventarios se llegó a las siguientes conclusiones:

Con respecto al objetivo general de la investigación, se concluye que: de acuerdo con los resultados obtenidos del instrumento aplicado (cuestionario), el sistema de control de inventarios es deficiente, en su totalidad el problema radica en la falta de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo del inventario, y la falta de capacitación en el área. En tal sentido, es preciso mencionar que necesita la mejora de su gestión, que les permita contar con la información oportuna, evitando pérdidas, y que se pueda saber cuáles son los productos que requieren mayor control.

Con respecto al primer objetivo específico de la investigación; de acuerdo con los resultados obtenidos, podemos concluir que, para mejorar el control interno de inventarios en empresas comerciales del rubro farmacéutico, las empresas deben contar con políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos, tampoco con un manual de procedimientos, organización y funciones para el control de los inventarios.

Con respecto al segundo objetivo específico de la investigación, se concluye que, debe establecer los procedimientos de control interno de inventarios, ya que según el resultado obtenido las empresas nunca aplicaron normas y políticas de procedimientos para la identificación de puntos críticos; existen casos donde los empleados de la empresa desconocen las prácticas y procedimientos correctos que deben seguir en su trabajo, lo que indica negligencia por parte de la dirección para disminuir el riesgo en el área de almacén.

Con respecto al tercer objetivo específico, se concluye que, deben realizar el seguimiento y monitoreo del control interno de inventarios, porque según el resultado obtenido las empresas solo algunas veces realizaron supervisión continua en el área de almacenes, debe establecer formalmente políticas claras, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se deben tomar medidas para afrontarlos, asimismo realizar actividades de control al personal de almacén, realizar supervisiones con el objeto de verificar si se cumplen de acuerdo a lo establecido, realizar evaluaciones conjuntas y reportes. También cabe resaltar que en los diversos componentes hay temas por mejorar las cuales puedan ocasionar consecuencias a futuro por lo cual sería necesario identificar estos temas para darles la solución respectiva. Para ello se debe establecer cuál será el proceso para supervisar y comprobar el cumplimiento de objetivos y en los casos que sean necesarios aplicar correcciones o mejorar la calidad de estos, a partir de los hallazgos encontrados en la aplicación de las actividades de supervisión.

Referencias

Nail, A. (2016). “Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de Sociedad Repuestos España Limitada”. Tesis para optar el título de contador público. Universidad Austral de Chile. Recuperado de:

<http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>

Melo, d. I., & Uribe, C. M. (2017). “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.” Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Javeriana Cali. Repositorio Institucional JAVERIANA. Recuperado de:

<https://docplayer.es/59362654-Propuesta-de-procedimientos-de-control-interno-contable-para-la-empresa-sajoma-s-a-s-paola-andrea-melo-de-los-rios-maria-camila-uribe-cotacio.html>

Canales, P., Reyes, L. y Miranda, Y. (2017). “Propuesta de un sistema de control interno de inventarios de farmacia Getsemani del Municipio de Jocoro, Departamento de Morazán”. Tesis para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador. Recuperado de:

<https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/17320/1/50108496.pdf>

López, J., Vásquez, Y. y Morales, K. (2019). “Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa farmacéutica Ecofarmex en el primer trimestre del año 2019”. Tesis para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas”. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado de:

<https://repositorio.unan.edu.ni/13864/1/22543>

Crespo, B. & Suárez, M. (2016) “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013”. Tesis para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría. Universidad Laica “Vicente Rocafuerte”, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

Alva, L. (2017). "Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las boticas en el Perú. Caso: BOTICA YASMIN PIURA, 2016". Tesis para optar el título de contador público. Universidad Católica Los Ángeles de Piura, Perú. Recuperado de:

<https://docplayer.es/91598587-Facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html>

Albitres, L., Samamé, H. (2019) "Debilidades del control interno del área de almacén y su influencia en la rentabilidad de una empresa farmacéutica, Trujillo, 2018". Tesis para optar el título de Contadora Pública. Universidad Privada del Norte. Recuperado de:

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22472/Albitres%20Alvarado%20Lucero%20Deyanira.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sanchez, M. (2018). "El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. de Iquitos, 2017". Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3093/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_SANCHEZ_SANCHEZ_MAGALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cruzado, F. (2017). "Características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: caso empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016". Tesis para optar el título de contador público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2169/CONTROL_INTERNO_CRUZADO_RUIZ_FRANCISCA_MARIELA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Ferrer, A., & Quispe, H. (2017). "Proceso de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JPS DISTRIBUCIONES E.I.R.L. TRUJILLO." Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Privada del Norte de Trujillo, Perú. Recuperado de:

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11444/Ferrer%20Corro%20Andrea%20Lizet%20%20Quispe%20Valdez%20Haydee%20Mariol.pdf?sequence=1&isAllowed=>

Ruiz, A. (2018). Los grandes laboratorios de Estados Unidos y Suiza impulsan las ventas farmacéuticas. Diario Cinco Días. Obtenido de:

https://cincodias.elpais.com/cincodias/2018/08/08/companias/1533742702_636878.html

Atencia, D. (2017). “El sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa “Industrias Alipross S.A.C.” 2016”. Recuperado de:

http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/T047_71420052_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Acosta, H. & Godoy, K. (2018). “Control interno de inventarios en la empresa comercializadora de calzados M&M importaciones S.A.C. en el año 2016”. Recuperado de:

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14222/Acosta%20Alva%2c%20Hilmer%20Edith.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Angulo, S. & Nicolas, E. (2018). “Control de inventarios y gestión de almacenes de la empresa Lee Chang International S.R.L., en La Victoria, 2018”. Recuperado de:

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49649/Angulo_SMSC-Nicolas_LEE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Baena, G. (2017). Metodología de la investigación. México, México.

http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf

Benítez, C. (2020). El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del comercial Avícola Rincón de España, Cantón Quinindé, periodo 2018. Ecuador. Recuperado de:

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7483/1/8.-CINTIA%20-%20BENITEZ%20APROBADO%20-CPA.pdf>

Campos, D. (2018). “El Control de Inventarios y su relación con la Rentabilidad de las Empresas Comerciales de Planificación en el Distrito de San Martín de Porres, Lima – 2018”. Recuperado de:

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36007/Campos_GDE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chacón, J. (2017). Control de inventario de lubricantes para la Estación de Servicio Texun S.A. de Babahoyo. Ecuador. Recuperado de:

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8277/1/TUBCYA012-2017.pdf>

Davalos, S. & Porras, K. (2019). “Control de inventarios y gestión logística de las empresas comercializadoras – Distrito el Tambo – 2017”. Recuperado de:

https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1151/T037_46420436_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García-Bellido, R., González, J. y Jornet, J. (2010). SPSS: Análisis de fiabilidad. Recuperado de:

https://www.uv.es/innomide/spss/SPSS/SPSS_0801B.pdf

González, R. (2019). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Codilitesa S.A.”. Ecuador. Recuperado de:

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMCYA003-2019.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010) “Metodología de la investigación (5° ed.)”, México: Mc Grau Hill editorial. Recuperado de:

<https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014) “Metodología de la investigación (6° ed.)”, México: Mc Grau Hill editorial. Recuperado de:

<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista- Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Márquez, T. (2019). Control de inventario y su incidencia en la toma de decisiones del Comercial Don Agucho de Babahoyo. Ecuador. Recuperado de:

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10524/1/PIUBCYA008-2019.pdf>

Mejía, K. (2021). “El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., Periodo 2018-2019”. Recuperado de:

<https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/59182/Mej%c3%ada%20LK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Paredes, M. (2017). “El control de inventarios y la rentabilidad en la empresa Cacao Country”. Ecuador. Recuperado de:

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/25779>

Ramírez, C. (2017). “Modelo para el desarrollo de competencias gerenciales en relaciones humanas dirigidas al empresario venezolano”. Recuperado de:

<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/4603/aramirez.pdf?sequence=1>

Tiban, M. (2017). El control de inventarios y la liquidez de la empresa Improfreico S.A. de la ciudad de Ambato. Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24649>

V ara, A. (2015). 7 pasos para elaborar una tesis. En A. A. Vara Horna, 7 pasos para elaborar una tesis. Lima: Empresa Editora Macro EIRL. Recuperado de:

<https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>

Anexos

Anexo 1: Matriz Consistencia

TEMA	PROBLEMA GENERAL	PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICOS	VARIABLE	POBLACION	DISEÑO
Control Interno de Inventarios de una empresa farmacéutica, del distrito de San Martín de Porres, 2021.	¿Cómo es el control interno de inventarios de una empresa farmacéutica, del distrito de San Martín de Porres, 2021?	<p>¿Cómo es el ambiente de control interno de inventarios en una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021?</p> <p>¿Cómo es el procedimiento de control interno de inventarios en una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021?</p> <p>¿Cómo se realiza el seguimiento y monitoreo del control interno de inventarios en una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021?</p>	Describir el control interno de inventarios de una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021.	<p>-Describir cómo el ambiente de control interno de inventarios en una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021.</p> <p>-Describir cómo son los procedimientos de control interno de inventarios en una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021.</p> <p>-Describir cómo realizan el seguimiento y monitoreo del control interno de inventarios en una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021.</p>	Control Interno de inventarios	<p>20 personas de una empresa del sector farmacéutico en el Distrito de San Martín de Porres, 2021.</p> <p><u>Muestra</u></p> <p>20 personas de empresa del rubro farmacéutico Distrito de San Martín de Porres, 2021.</p>	<p><u>Enfoque</u></p> <p>Cuantitativo</p> <p><u>Tipo de investigación</u></p> <p>No experimental</p> <p><u>Método</u></p> <p>Aplicada</p> <p><u>Diseño de investigación</u></p> <p>Descriptiva, transversal</p> <p><u>Instrumentos</u></p> <p>Cuestionario</p>

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	RANGO
Control Interno de Inventarios	La herramienta primordial que permitirá optimizar los recursos a través de la revisión pertinente y constante de la ejecución de los controles, reduciendo el deterioro financiero, el riesgo de fraude y el pago excesivo de impuestos. Obteniendo un mejor nivel de rentabilidad. Crespo y Suarez (2016).	Para evaluar la herramienta primordial de los recursos para su revisión pertinente y constante de controles internos de inventarios.	Ambiente de control interno	Conocimiento de la empresa	1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
				Capacitaciones al personal sobre control interno	
				Designación de funciones claramente establecidas	
			Procedimientos de control interno de inventarios	Tipos de productos que comercializan y/o fabrican y sus características	
				Distribución geográfica de los almacenes	
			Seguimiento y monitoreo de control interno de inventarios	El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando	
				Si las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente	

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES DE LOGRO	%	N° ITEMS	ITEMS
Control Interno de Inventarios	Ambiente de control interno	Manual de procedimientos, organización y funciones	48%	10	1. La empresa contrató personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó al personal existente.
					2. La empresa ha identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en el almacén.
					3. El área de almacén cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades en almacén.
					4. El área de almacén efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.
					5. En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello.
					6. En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.
					7. Conoce usted sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo.
					8. La empresa cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos.
					9. La empresa cuenta con un manual de procedimientos, organización y funciones para el control de los inventarios.
					10. La empresa incluye los procedimientos de actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.
	Procedimientos de control interno de inventarios	Identificación de procedimientos de control	29%	6	11. La empresa cree importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios.
					12. Los procedimientos incluyen actividades de control para identificar que no están en condiciones de utilización y que pueden perjudicar el desarrollo normal de las operaciones.
					13. Los documentos internos que genera y recibe la gerencia de almacén están debidamente protegidas.
					14. La empresa cuenta con manual de procedimientos.

				15. En la empresa se comparan periódicamente los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros).
				16. El espacio en que se almacenan los productos se mantienen debidamente ordenados.
				17. La empresa tiene procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería.
				18. Los productos que no cumplen con las especificaciones solicitadas se devuelve.
				19. Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área.
				20. En el área de almacén se realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).
				21. Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.
	Seguimiento y monitoreo de control interno de inventarios	Monitoreo del cumplimiento del área de almacén	23%	5
			100%	21

Anexo 3: Instrumento

CUESTIONARIO

El objetivo de este cuestionario es describir el control interno de una empresa farmacéutica del distrito de San Martín de Porres, 2021.

- TD = Totalmente en desacuerdo
 EN = En desacuerdo
 NDND = Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 DC = De acuerdo
 TA = Totalmente de acuerdo

N° ítem	ITEMS	TD	EN	NDN C	DC	TA
1	La empresa contrató personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó al personal existente.					
2	La empresa ha identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en el almacén.					
3	El área de almacén cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades en almacén.					
4	El área de almacén efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.					
5	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello.					
6	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.					
7	Conoce usted sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo.					
8	La empresa cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos.					
9	La empresa cuenta con un manual de procedimientos, organización y funciones para el control de los inventarios.					
10	La empresa incluye los procedimientos de actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.					
11	La empresa cree importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios.					
12	Los procedimientos incluyen Actividades de Control para identificar que no están en condiciones de utilización y que pueden perjudicar el desarrollo normal de las operaciones.					
13	Los documentos internos que genera y recibe la gerencia de almacén están debidamente protegidas.					

N° ítem	ITEMS	TD	EN	NDN C	D C	TA
14	La empresa cuenta con manual de procedimientos.					
15	En la empresa se comparan periódicamente los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros).					
16	El espacio en que se almacenan los productos se mantiene debidamente ordenados.					
17	La empresa tiene procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería.					
18	Los productos que no cumplen con las especificaciones solicitadas se devuelven.					
19	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área.					
20	En el área de almacén se realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).					
21	Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.					

Anexo 4: Validación del instrumento

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO													
1	La empresa contrató personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó al personal existente.			X				X					X	
2	La empresa ha identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en el almacén.			X				X					X	
3	El área de almacén cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades en almacén.			X				X					X	
4	El área de almacén efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.			X				X					X	
5	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello.			X				X					X	
6	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.			X				X					X	
7	Conoce usted sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo.			X				X					X	
8	La empresa cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos.			X				X					X	
9	La empresa cuenta con un manual de procedimientos, organización y funciones para el control de los inventarios.			X				X					X	
10	La empresa incluye los procedimientos de actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.			X				X					X	
	DIMENSIÓN 2: PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS													
11	La empresa cree importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios.			X				X					X	
12	Los procedimientos incluyen Actividades de Control para identificar que no están en condiciones de utilización y que pueden perjudicar el desarrollo normal de las operaciones.			X				X					X	
13	Los documentos internos que genera y recibe la gerencia de almacén están debidamente protegidas.			X				X					X	
14	La empresa cuenta con manual de procedimientos.			X				X					X	
15	En la empresa se comparan periódicamente los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros).			X				X					X	
16	El espacio en que se almacenan los productos se mantiene debidamente ordenados.			X				X					X	

DIMENSIÓN 3: MONITOREO DEL CUMPLIMIENTO DEL ÁREA DE ALMACÉN												
17	La empresa tiene procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería.											
18	Los productos que no cumplen con las especificaciones solicitadas se devuelven.											
19	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área.											
20	En el área de almacén se realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).											
21	Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.											

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir [-]** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Mg. Azucena Viviana Coronel Vargas

DNI: 42254006

Especialidad del validador: Contadora Pública – Mg. En Administración de Empresas - MBA

MD: Muy deficiente
D: Deficiente
A: Aplicable
MA: Muy aplicable

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

06 de febrero del 2024



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO														
1	La empresa contrató personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó al personal existente.			X				X				X		
2	La empresa ha identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en el almacén.			X				X				X		
3	El área de almacén cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades en almacén.			X				X				X		
4	El área de almacén efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.			X				X				X		
5	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello.			X				X				X		
6	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.			X				X				X		
7	Conoce usted sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo.			X				X				X		
8	La empresa cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos.			X				X				X		
9	La empresa cuenta con un manual de procedimientos, organización y funciones para el control de los inventarios.			X				X				X		
10	La empresa incluye los procedimientos de actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.			X				X				X		
DIMENSIÓN 2: PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS														
11	La empresa cree importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios.			X				X				X		
12	Los procedimientos incluyen Actividades de Control para identificar que no están en condiciones de utilización y que pueden perjudicar el desarrollo normal de las operaciones.			X				X				X		
13	Los documentos internos que genera y recibe la gerencia de almacén están debidamente protegidas.			X				X				X		
14	La empresa cuenta con manual de procedimientos.			X				X				X		
15	En la empresa se comparan periódicamente los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros).			X				X				X		
16	El espacio en que se almacenan los productos se mantiene debidamente ordenados.			X				X				X		

DIMENSIÓN 3: MONITOREO DEL CUMPLIMIENTO DEL ÁREA DE ALMACÉN																				
17	La empresa tiene procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería.			x					x											x
18	Los productos que no cumplen con las especificaciones solicitadas se devuelven.			x					x											x
19	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área.			x						x										x
20	En el área de almacén se realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).			x						x										x
21	Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.			x						x										x

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Mg. José Renatto Manchego Guerra**

DNI: **20054185**

Especialidad del validador: **Administración Estratégica de Negocios**

MD: Muy deficiente
D: Deficiente
A: Aplicable
MA: Muy aplicable

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

02 de febrero del 2024



Firma del Experto Informante.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO														
1	La empresa contrató personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó al personal existente.			X				X					X	
2	La empresa ha identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en el almacén.			X				X					X	
3	El área de almacén cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades en almacén.			X				X					X	
4	El área de almacén efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.			X				X					X	
5	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello.			X				X					X	
6	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.			X				X					X	
7	Conoce usted sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo.			X				X					X	
8	La empresa cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los medicamentos.			X				X					X	
9	La empresa cuenta con un manual de procedimientos, organización y funciones para el control de los inventarios.			X				X					X	
10	La empresa incluye los procedimientos de actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.			X				X					X	
DIMENSIÓN 2: PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS														
11	La empresa cree importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios.			X				X					X	
12	Los procedimientos incluyen Actividades de Control para identificar que no están en condiciones de utilización y que pueden perjudicar el desarrollo normal de las operaciones.			X				X					X	
13	Los documentos internos que genera y recibe la gerencia de almacén están debidamente protegidos.			X				X					X	
14	La empresa cuenta con manual de procedimientos.			X				X					X	
15	En la empresa se comparan periódicamente los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros).			X				X					X	
16	El espacio en que se almacenan los productos se mantiene debidamente ordenados.			X				X					X	

DIMENSIÓN 3: MONITOREO DEL CUMPLIMIENTO DEL ÁREA DE ALMACÉN													
17	La empresa tiene procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería.		X				X				X		
18	Los productos que no cumplen con las especificaciones solicitadas se devuelven.		X				X				X		
19	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área.		X				X				X		
20	En el área de almacén se realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).		X				X				X		
21	Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.		X				X				X		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Vargas Merino Jorge Alberto

DNI: 41843715

Especialidad del validador: Dr en ciencias administrativas.

MD: Muy deficiente
D: Deficiente
A: Aplicable
MA: Muy aplicable

02 de febrero del 2024



Firma del Experto Informante.

Dr en ciencias administrativas.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión