Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público

Implementación de inventarios cíclicos valorados para la prevención de riesgos - Caso Farmacias Peruanas S.A

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Emely Antonella GONZALES REYMUNDEZ

ASESOR

Dr. Alberto Benjamín ESPINOZA VALENZUELA

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Gonzales, E. (2025). *Implementación de inventarios cíclicos valorados para la prevención de riesgos - Caso Farmacias Peruanas S.A*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Emely Antonella Gonzales Reymundez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76608136
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0000-0457-6507
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Dr. Alberto Benjamin Espinoza Valenzuela
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07335395
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8577-1717
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr.Alan Errorl Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08059437
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.24 Control Interno

Grupo de investigación	CONAFIDE
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Latitud: -12.056445 Longitud: -77.085994
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Enero 2025 – Marzo 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 013-EPAEYSP-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, en el local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día doce de abril del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 000748-2025-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 12 de abril de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO	:	Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
MIEMBRO ASESOR	:	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulada: ***"IMPLEMENTACIÓN DE INVENTARIOS CÍCLICOS VALORADOS PARA LA PREVENCIÓN DE RIESGOS - CASO FARMACIAS PERUANAS S.A"***, presentado por la bachiller Gonzales Reymundez, Emely Antonella con código de matrícula N° 19110180, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Miembro

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro - Asesor

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen N° 000013-2025-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 11 de abril de 2025, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es **"IMPLEMENTACIÓN DE INVENTARIOS CÍCLICOS VALORADOS PARA LA PREVENCIÓN DE RIESGOS - CASO FARMACIAS PERUANAS S.A"**, presentado por la bachiller **Gonzales Reymundez, Emely Antonella,** para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de 6 % de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública, correspondiente.

Firma del Asesor: _____

DNI: 07335395

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela



DEDICATORIA

Este trabajo quiero dedicárselo a mis queridos padres Vicenta Reymundez y Emilio Gonzales, también a mis 5 hermanos, Emerita, Alexander, Jeaneth, Sandra y Oswaldo, por su amor incondicional y apoyo constante, así mismo por brindarme los mejores consejos que me fortalecieron durante toda mi etapa profesional. Agradecerles por ser mi motivación día tras día y demostrarme que con esfuerzo y perseverancia podemos lograr lo que nos proponemos.

AGRADECIMIENTOS

Quiero expresar mi profundo agradecimiento a todas las personas que estuvieron durante toda mi etapa universitaria y profesional. En primer lugar agradecer a Dios que me da las fortalezas para seguir con mis objetivos y planes de vida, en segundo lugar a mis padres, hermanos y sobrinos que me brindaron todo su apoyo, especialmente a mi Kaths, que me aconsejo y me alento en cada etapa , agradecerle por comprame mi primer libro de costos en aquel tercer ciclo y por celebrar todos mis logros, te quiero incondicional mi angelito.

Agradezco a todos los amigos y amigas que me brindo la universidad, por aquellos trabajos grupales, aventuras y recuerdos inmemorables en los pasillos de la facultad.

Agradezco también a mi asesor de tesis por su guía y constante apoyo durante la realización del presente trabajo profesional, así mismo a mis compañeros del Área de Control Interno y Existencias de Farmacias Peruanas que me ayudaron con el fortalecimiento de mis conocimientos.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DE DESARROLLO DE ACTIVIDADES 2
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 2
1.2. Periodo de duración de la actividad 4
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 5
1.4. Razón o denominación social 5
1.5. Dirección postal 5
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 5
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 6
2.1. Organización de la actividad 6
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 7
2.3. Problemática 8
2.3.1. Descripción del problema 8
2.3.2. Formulación del problema 9
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 9
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 11
2.4. Metodología y procedimientos 18
2.4.1. Técnicas e instrumentos 18
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema 19
2.5. Resultados de la actividad 22
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 22
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 35
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 36
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 38
III. CONCLUSIONES 39
IV. RECOMENDACIONES 41
REFERENCIAS 43

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura organizacional de la red Grupo Intercorp.....3
Figura 2 Estructura organizacional de las direcciones de Farmacias Peruanas 4
Figura 3 Ubicación de las oficinas centrales de Farmacias Peruanas. 5
Figura 4 Organigrama del equipo de Control Interno y Existencias de la Dirección de Finanzas ..7
Figura 5 Estructura establecida para la obtención de la Muestra de 100 códigos de Productos. 25
Figura 6 Plataforma INTRANET para obtener el stock actual del local a evaluar para el inventario cíclico. 26
Figura 7 Base de datos Maestro generalizada de todos los productos que vende la empresa.....27
Figura 8 Reporte detallado de stock del local 28
Figura 9 Reporte detallado de la muestra de códigos escogidos segúnn los lineamientos. 30
Figura 10 Sección Muestra - Hoja de trabajo del inventario cíclico. 31
Figura 11 Resultados y consideraciones finales.....32
Figura 12 Plataforma AUTOMY para el ingreso de resultados y generación del Informe Final ...33
Figura 13 Informe general que se envia a la bandeja del correo del local evaluado.....34

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo indentificar la importancia de implementar los inventarios cíclicos para la prevención de riesgos en las boticas de la empresa Farmacias Peruanas S.A, bajo el contexto de los lineamientos y políticas de la organización para el control de existencias. La metodología implementada es descriptiva bajo las etapas del inventario cíclico. Así mismo se aplicaron técnicas y herramientas que ayudaron a reforzar la propuesta de solución como la entrevista, guía no sistematica de observación de campo , estudio de caso y observación de campo propiamente en cada local evaluado para identificar temas de calidad y almacenamiento. Los resultados obtenidos con la implementación del inventario cíclico con una muestra de 100 códigos de productos han permitido conocer las diferencias a tiempo real de las existencias que hay en el sistema y en físico, identificar sobrestock y visualizar las condiciones de almacenamiento de los productos, además se ha permitido conocer las causas que originan las discrepancias y posibles soluciones para mitigar el riesgo. En conclusión este sistema de Inventario no solo ayuda a conocer el estado actual de la gestión de las existencias en un local , si no también aborda la problemática y las resuelve.

Palabras Claves

Inventario Cíclico, existencias, muestra, discrepancias, almacenamiento.

ABTSRACT

The objective of this work is to identify the importance of implementing cyclical inventories for risk prevention in the pharmacies of the company Farmacias Peruanas S.A, under the context of the organization's guidelines and policies for stock control. The methodology implemented is descriptive under the stages of the cyclical inventory. Likewise, techniques and tools were applied that helped reinforce the solution proposal, such as the interview, non-systematic field observation guide, case study and field observation itself in each evaluated location to identify quality and storage issues. The results obtained with the implementation of the cyclical inventory with a sample of 100 product codes have made it possible to know the real-time differences between the stocks that exist in the system and in physical form, identify overstock and visualize the storage conditions of the products, and have also made it possible to know the causes that originate the discrepancies and possible solutions to mitigate the risk. In conclusion, this Inventory system not only helps to know the current status of stock management in a location, but also addresses the problems and resolves them.

Keywords

Cyclical Inventory, stocks, sample, discrepancies, storage.

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones se enfrentan a riesgos interno y externos que pueden impedir el cumplimiento de sus objetivos o própositos, incluso poner en situaciones negativas a sus grupos de interesés afectando la estabilidad y la empresa en marcha.

Las empresas de retail son aquellos que se dedican a la venta directa a su consumidor final ofreciendoles productos o servicios, y este tipo sector son los más expuestos a sufrir riesgos constantemente. Este presente trabajo aborda el caso de una empresa retail del sector farmaceutico, este tipo de empresas manejan gran cantidad y variedad de productos, por ende mantener su inventario es un gran reto, en este caso la empresa mantiene los controles mendiante su Área control interno y existencias de la Gerencia de Finanzas mediante la aplicación de actividades que ayudan a mitigar los riesgos reforzados por sus políticas y procedimientos. La actividad de inventariado permite conocer los riesgos tanto a nivel interno como externos, sin embargo hay cierta debilidad en sus controles de inventario esto quiere decir que les falto implementar actividades personalizadas a la realidad de cada uno de los locales de Lima Metropolitana.

El presente trabajo tiene el objetivo de demostrar la solución al caso de una empresa farmaceutica que tiene deficiencias en el control de sus existencias a nivel de discrepancias de stock sistematico y físico, sobrestock y gestión de almacenamiento. El trabajo esta dividido en dos partes fundamentales, primero se brinda detalles de la organización para conocer su historia, objetivos, estructura organizacional y ubicación, como segunda parte se aborda el problema principal, desarrollo del problema con la aplicación de procedimietos, posterior solución y finalmente conclusiones y recomendaciones.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DE DESARROLLO DE ACTIVIDADES

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

Farmacias Peruanas S.A es una retail farmacéutica que reune a dos de las farmacias más importantes de Perú, una de ella es Inkafarma que fue fundada en 1996 siendo lider en el mercado ofreciendo productos farmaceuticos, la marca está bien posicionada en el mercado peruano con sucursales en toda la costa, sierra y selva. En 2003 se fundó Mifarma que nació para brindarle un servicio integral al ciudadano, no solo ofrecerles productos farmaceuticos, si no tambien cuidado personal . Ambas cadenas fueron adquiridas por el Grupo Intercorp en el 2017, esto permitió que Farmacias Peruanas S.A adquiriera más crecimiento debido a la inversión en infraestructura, estrategias de marketing y el apoyo para la optimización de técnología. Hoy en día cuentan con más de 2000 sucursales en localidades urbanas y rurales de todo el Perú, siendo más de 22 000 colaboradores trabajando bajo el próposito de llevar bienestar y proteger la salud de todas las familias peruanas.

1.1.2. Servicios que brinda

Farmacias Peruanas S.A es una retail que vende a las familias peruanas productos farmacéuticos, productos de cuidado personal dispositivos médicos y productos sanitarios.

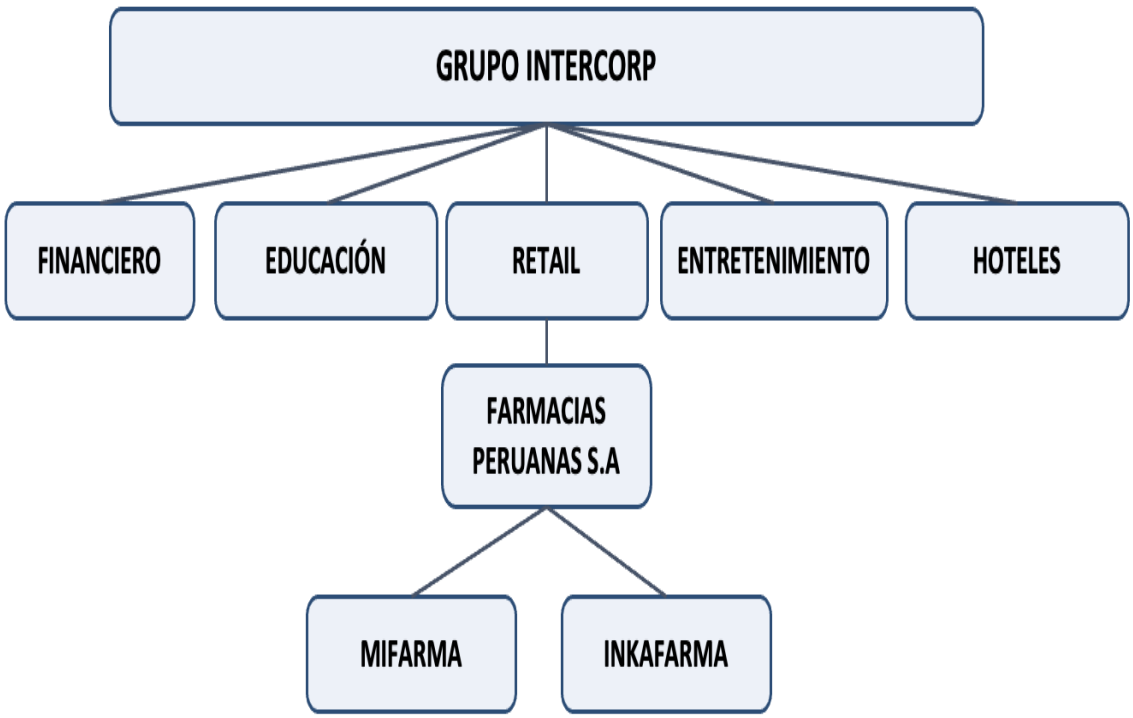
1.1.3. Organización y estructura empresarial

Farmacias Peruanas S.A pertenece al Grupo Intercorp que conforma un conglomerado de empresas en sectores de finanzas, educación, salud y retail, entre estos sectores .

Pertenece a Intercorp Retail en el campo de salud con las tiendas de Mifarma e Inkarma tal como se presenta en la Figura 1.

Figura 1

Estructura organizacional de la red Grupo Intercorp

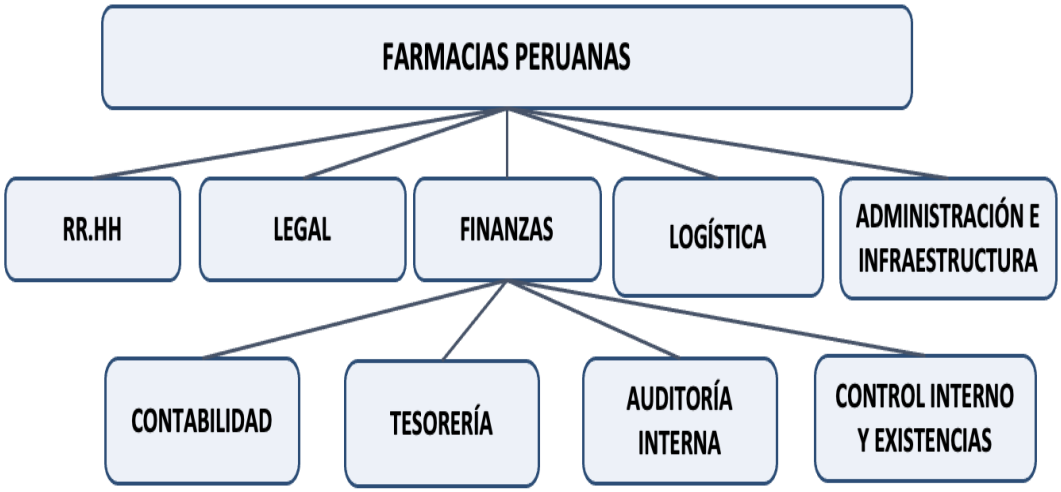


Nota: Elaboración propia

La organización de Farmacias Peruanas esta estructurado por la Dirección de Recursos Humanos, Dirección de Legal, Dirección de Finanzas, Dirección de Logística y la Dirección de Administración e Infraestructura. La Figura 2 representa el organigrama general y específico de la Dirección de Finanzas que esta a cargo del Área de Contabilidad, Tesorería, Auditoría Interna y Control Interno y Existencias.

Figura 2

Estructura organizacional de las direcciones de Farmacias Peruanas S.A



Nota: Elaboración propia

1.2.Periodo de duración de la actividad

La actividad de realización inventarios ciclicos valorados es uno de los procesos que realiza el Área de Control Interno y Existencias de la Gerencia de Finanzas. Posterior a una serie de evaluaciones para reforzar el cuidado de los activos de la empresa se decidio que los asistentes del Área de Control Interno y Existencias incorporen a sus funciones está actividad que se viene desarrollando desde hace 5 meses.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

Farmacias Peruanas S.A tiene el objetivo de Proteger la Salud y el bienestar de todas las familias peruanas tanto en la Costa, Sierra y Selva. La finalidad radica principalmente en brindar productos farmaceuticos de calidad que ayuden a las familias a proteger su salud .

1.4.Razón o denominación social

La empresa tiene como rázon social FARMACIAS PERUANAS SOCIEDAD ANÓNIMA con número de RUC 20305354563.

1.5.Dirección postal

Farmacias Peruanas se encuentra ubicada en Jr. Victor Alzamora 147, La victoria 15034 , esquina Av.Cánada y Av. Arriola Lima – Lima – La Victoria, tal como presenta la Figura 3 como una representación gráfica.

Figura 3
Ubicación de las oficinas centrales de Farmacias Peruanas S.A.



1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El correo electrónico de Farmacias Peruanas S.A. específicamente del Área de Control Interno y Existencias es auditoriacontrolinternoyexistencias@farmaciasperuanas.com .

El número telefonico de Farmacias Peruanas S.A es 01 315-9000 .

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

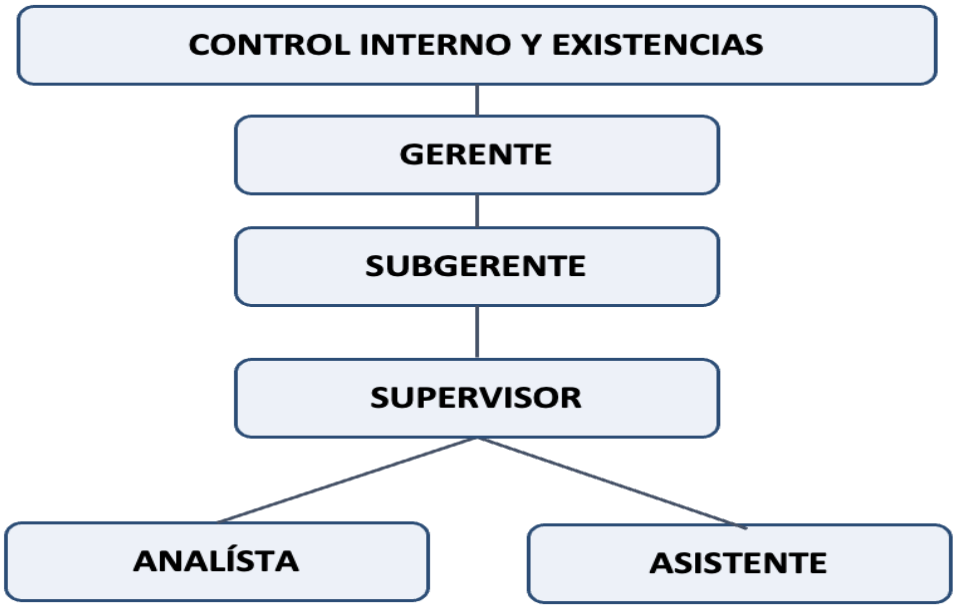
El Área de Control Interno y Existencias de la Dirección de Finanzas esta bajo la estructura organizacional del gerente, subgerente, supervisor , analísta y asistente tal como se muestra en la Figura 4. La actividad del Área rádica principalmente de la revisión de inventarios mensuales que realiza el personal de las farmacias entre Químicos y Técnicos Farmacéuticos, la data proporcionada es analízada por el gerente y el subgerente del Área de Control Interno y existencias en conjunto con el Gerente de Logística, luego del análisis determinan los locales que tienen casos criticos , esto quiere decir que el nivel de discrepancia es alta.

La diferencias materiales provienen de una mala gestión de existencias que radica en el despacho y almacenamiento de los productos farmaceuticos, por ello a partir del análisis previo de quellos locales considerados críticos se desea saber que esta fallando o faltando para tener pesimo control de sus inventarios, esta tarea es para el Área de control interno y Existencias por ello que la data final es compartida a los supervisores para que ellos disbruyan a los analístas y asistentes los establecimientos que serán evaluados con los inventarios cíclicos valorados.

Las visitas a los establecimientos son totalmente inopinadas , se les explica la actividad a realizar y se solicita apoyo del Quimico Farmaceútico para evitar falsos de información y evitar conclusiones erradas.

Figura 4

Organigrama del equipo de Control Interno y Existencias de la Dirección de Finanzas



Nota: Elaboración propia

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

El objetivo de las actividades del Área de Control Interno y existencias con la implementación de inventarios cíclicos es conocer los siguientes própositos:

- Identificar las discrepancias entre el stock sistemático y físico.
- Analizar sobrestock.
- Asegurar la calidad del almacenamiento de los productos.

La alta rotación y la cantidad de productos que tiene un establecimiento genera que un inventario mensual no sea lo suficiente para asegurar control de las existencias.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

El sector Farmacéutico a nivel internacional se ven enfrentados a retos de almacenamiento porque deben cumplir con las buenas prácticas por legislación de salud, esto quiere decir, que deben tener una buena trazabilidad en logística y almacenamiento, control de calidad de existencias y revisión de stock de medicamentos .

A nivel Nacional Farmacias Peruanas S.A y sus más de 2000 locales están expuesta a diferentes factores de riesgo tanto interno como externos, debido a alta rotación y la cantidad de diferentes productos que venden los locales Inkafarma y Mifarma. Los riesgos internos a los que esta expuesto la farmacias es al hurto, uso indebido y mala dispensación de los productos por parte del personal ya sea técnicos y químicos farmaceuticos responsables de la farmacia. Los riesgos externos principalmente involucra a los robos en las que están expuestos los locales.

Los factores de riesgos tanto interno como externos generan una gran problemática en las existencias ya que generan variaciones en el sistema del local, lo que implica que no se tenga una data real y precisa del stock que presenta el sistema como el stock en físico, así mismo el sobrestock de sus existencias y calidad de almacenamiento. A pesar de la realización de los inventarios mensuales esto solo refleja números que en primera instancia alerta el nivel de discrepancia pero no detalla cuales serían las posibles causas que generan las discrepancias.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera la ejecución de inventarios cíclicos valorados por el Área de Control Interno y Existencias de la Gerencia de Finanzas ayuda a la prevención de riesgos de precisión de existencias, sobrestock y buen almacenamiento de los productos en farmacias?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Melavé (2023), en sus tesis para optar el Título de Licencia en Contabilidad y Auditoría, titulado "Control de Inventarios en la Farmacia Pateur", tiene la finalidad de fortalecer las operaciones de la farmacia Pasteur bajo un sistema de control de inventarios. La metodología utilizada fue bajo un enfoque mixto, mediante un alcance descriptivo con diseño experimental inductivo . Durante la realización del trabajo se utilizo herramientas y técnicas como la entrevista y la encuesta. Como resultado se obtuvo que la farmacia tiene un nivel de control de existencias bajo y deficiente debido a que no tienen un sistema de inventarios desarrollado y estructurado durante el proceso de adquisición de mercadería, almacenamiento y monitoreo.

El trabajo evidencia la importancia de mantener un sistema de inventarios estrucutrado bajo la realidad de la empresa para optener una optimización del control de inventarios, y mitigar los riesgos que asegura una empresa en marcha a largo plazo.

Morales (2021), en su tesis para optar el Título de Contador Público, titulado "Sistema de Gestión de Inventarios para el control de existencias

de la empresa Rielly Solutions S.R.L", tiene como objetivo establecer un sistema de inventarios que controle las existencias y calidad del producto. Su metodología de investigación es de carácter descriptivo bajo la políticas y procedimientos de las empresa, utilizó como herramientas el análisis documental, la observación y entrevista. En conclusión propuso un método de inventario ABC para ayuda a distribuir los productos de acuerdo a importancia y costo, brindando un grado de supervición alto.

Este presente trabajo de tesis demuestra que trabajar en una gestión de inventarios en la compañía asegura una reducción de las perdidas generadas por el sobrestock, así mismo se evidenció mediante la aplicación de sus herramientas y desarrollo del caso que los objetivos se logran atravez de un buen seguimiento de las existencias a travez de los inventarios que generan eficiencia y eficacia en los procesos logísticos y cuidado de los productos farmaceúticos.

Valdéz (2020), su trabajo de investigación, "Sistema de Inventario de Farmacias Internas en Clínicas Médicas de San Juan Bautista-Misiones" , tiene como objetivo determinar la eficacia del sistema de inventario de las farmacias, utilizó la entrevista y cuestionario como herramientas. En conclusión determino que el personal debe estar totalmente instruido para conocer el proceso y finalidad de un inventario, con el obejtivo de organizar los productos en base a su importancia y rotación.

Conocer el sistema de inventario bajo una estrategia de mitigacion de riesgos, implica gestionar el proceso de cuidado de las existencias desde el ingreso de mercaderia, almacenamiento según las condiciones de cada

producto hasta de una buena dispensación según rotación. Abarcar una gestión bajo un enfoque de eficiencia genera beneficios a la organización.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

Para el desempeño profesional de la actividad es fundamental tener conocimientos de los siguientes conceptos :

2.3.4.1 Conocimientos Normativos:

NIC 2 Inventarios

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios tiene como objetivo indicar cuales son los procedimientos generales en la contabilidad para la determinación de los costos de los inventarios , asi mismo para la determinación de los gastos.

Morocho, Betancourt y León (2023), nos indican que la importancia a la NIC 2 corresponde a la correcta presentación de los estados financieros correspondiente a las existencias o activos de una empresa que son utilizados para la venta o para un proceso productivo, así mismo mencionan que una falta de conocimiento al procedimiento de la norma internacional genera deficiencias de información respecto a la cantidad y estado de los inventarios. (v3)

2.3.4.2 Conocimientos Teóricos:

Control Interno

Ramón (2004) conceptualiza el control interno “es un proceso que lleva a cabo la administración de una empresa diseñado para dar una seguridad

razonable y evitar futuros riesgos, en relación con el cumplimiento de los objetivos" (p.1).

La gerencia es responsable de llevar a cabo el control interno , así mismo tanto de incorporarlo como de asegurarse que se estén cumpliendo de manera adecuada , y esto es importante porque le agrega un valor de seguridad en el buen funcionamiento de los procesos y procedimientos de la empresa.

El marco del control interno prevé los siguientes objetivos del marco: -

1. Objetivos básicos u operativos

2. Objetivos de la información

3. Cumplimiento o alcance de objetivos

Todos los objetivos antes mencionados cubren todas las procesos y procedimientos llevados a cabo por la persona jurídica desde la etapa inicial de transacción hasta el reporte de la transacción en los estados financieros Los objetivos en el nivel operativo cubre las actividades primarias, identificación del riesgo en el mismo y salvaguardar los recursos de la empresa. Los objetivos de presentación de informes del marco describen los métodos de reporte y su veracidad y transparencia para que la sociedad reporte responsablemente. El objetivo de cumplimiento del marco prescribir que el sistema de control interno siempre se adhiere a las leyes y normas reglamentarias sujetas en una entidad corporativa. (Braun,2015,p.1)

El control interno se basa en una serie de objetivos , es su razón de ser , esto implica que abarca a todos los niveles de la empresa y por ende a

todos los objetivos tanto operativos y estratégicos por ende cada procedimiento a realizar se adapta a los objetivos de la empresa.

Sistema de Inventarios

Un Sistema de Inventarios es un conjunto de procedimientos, normativa y políticas que ayuda a la empresa a controlar y planificar sus existencias , este sistema ayuda a determinar la calidad de almacenamiento de los productos, conocer la cantidad real que se tiene en almacén, identificar discrepancias y ayuda a tomar decisiones.

Mantener dentro de una organización un sistema de inventarios adaptado a la realidad de la empresa genera mantener el control de las existencias , esto ayuda a evitar que los riesgos se materialicen y generen perdidas significativas para la empresa.

Según Durán (2012), nos indican que invertir e un sistema de inventario representa una buena inciativa al control de existencias, ya que son fundamentales para su venta y para la optimización de las utilidades. Menciona también que administrar el inventario evita futuros problemas financieros, ya que las las existencias son un activo corriente que tiene una nivel de liquidez menor y ayuda a aumentar la rentabilidad debido a que es la base de la empresa para generar ganancias.

Control de Inventarios

Según Martínez (2024), Nos comenta que el control de inventario consiste en un trabajo de procedimientos utilizados para mantener bajo resguardo las cantidades optimas de productos requeridos para que la organización

evite caer en el riesgo de tener pérdidas impidiendo el cumplimiento de los objetivos.

El control de inventarios ayuda a gestionar las existencias desde un nivel interno de almacenamiento y a un nivel externo de satisfacer la demanda del consumidor. Cabe mencionar que mantener un control ayuda a mejorar otros aspectos de calidad del producto que ayudan a evitar que se deterioren durante el tiempo.

Inventario Cíclico

El inventario cíclico es un método de gestión de las existencias que permite verificar y contar la mercaderia de forma periódica, este tipo de inventarios es mas común realizarlo en almacenes pequeños u medianos donde existe alta rotación de productos.

Según Penagos (2013), nos indica que el conteo Cíclico es importante y facíl de usar y manejar por los encargados del área de existencias, así mismo nos recalca que es una herramienta muy práctica y necesaria para mantener el control de los inventarios. Mencionar que ayuda de manera eficiente con las ventas e identifica la calidad de los productos. (p.108)

Las frecuencias de realización de inventarios cíclicos es semanal, mensual, trimestral dependiendo de la situación del almacén, cabe mencionar que se realizan bajo un anñalisis u muestreo.

Existencias

Las existencias son los activos o bienes que una empresa posee para vender o transformar mediante un proceso de producción. Son conocidas por ser productos en proceso de producción, productos terminados o mercadería. Se valoran bajo un costo hasta su venta y representa los ingresos que genera una empresa. Las existencias de una empresa al ser

productos que poseen para su explotación suelen ser de alta rotación, esto quiere decir que normalmente esta en el almacén o en en exhibición en un corto tiempo, ya que el objetivo principal es venderlas rápidamente.Las existencias también se identifican por ser o pertencer dentro de las actividades principales de la empresa.

Muestra

La muestra es una proporción de la población escogida por factores analíticos. Según López (2004), nos comenta que la muestra es parte representativa de una población que se identifica a travez de una serie de procedimientos que a criterio lógico elige una cantidad adecuada que representa el total de una población. Mediante la elección de la muestra probablística o no probabilística y un conjunto de reglas y procedimientos se selecciona el conjunto de elementos que representan una población.

Discrepancias

La discrepancia es la desigualdad o diferencias que resulta de la comparación de las cosas, así mismo el Colegio de México también lo define como la variación o diferencia en la unidad de medida, el monto y las características de las existencias en relación a su base de datos sistemático.

Ajuste de inventario

Un ajuste de inventario es un proceso que corrige las diferencias entre la cantidad que esta en el ssitema con la cantidad en físico, existen muchos factores por las cuales existen estas discrepancias como faltantes o sobrantes por perdidas o robos.

Realizar un ajuste durante el termino de un inventario es fundamental para mejorar la exactitud de lo registrado con la realidad encontrada, así mismo permite tener una mejor planificación para futuras decisiones e identifica los problemas que ocasionan diferencias.

Los ajustes de inventario es fundamental realizarlo durante el periodo en el que se encuentra la diferencia, esto debido a que, mantener una diferencia dentro del sistema de stock involucra que se generen decisiones erroneas respecto al abastecimiento de mercaderia.

Sobrestock

El exceso de stock es tener un almacén sobrecargado de existencias que están almacendados, estos suelen ser en grandes cantidades superando su demanda.

Maldonado, A y S (2021), nos comentan que el sobrestock es uno de los problemas más significativos en los almacenes de las empresas de retail, así mismo muchas de ellas para controlar este problema realizan inventarios con el objetivo de identificar la cantidad de productos que se tienen almacenados según demanda del cliente. Cabe mencionar que el sobrestock es causa de una mala gestión por la falta de determinación y conocimiento de la demanda de las existencias.

La mala administración del stock de un producto genera pérdidas económicas para la empresa porque se tiene información errorea de las cantidades de existencias en el sistema respecto a lo que se tiene en físico, ocasionando deterioro del producto y mal almacenamiento por tener gran

cantidad del producto en un espacio que no es el adecuado para su mantenimiento.

Calidad

Calidad es la característica que hace a un producto algo valioso o apreciado, genera satisfacción al usuario ya que cumple con sus expectativas.

La calidad de existencias de una organización se refiere a la condición en las que están disponibles para su venta, tener existencias con el nivel de calidad adecuada a las condiciones y cuidados que debe tener el producto evita pérdidas y deterioros.

El cuidado de la mercadería, del producto o existencia genera que se conserve en las mejores condiciones y se las percibe como un producto de calidad.

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Como parte de actividad del auditor se realizaron las siguientes técnicas e instrumentos:

a) Entrevistas

Es una técnica de obtención de datos e información que se da entre el personal evaluador con el personal evaluado, es una actividad totalmente objetiva y previamente estructurada. Esta se desarrolla a las áreas más importantes o a personal de la empresa evaluada.

b) Guía no sistemática de observación de campo

Cortez & Maira (2019) , nos definen el guía no sistemático como "La acción de observar y realizar apuntes libremente de lo encontrado sin alguna estructura o procedimiento previamente establecido."(p 11)

El presente instrumento consolida los procesos en guías que determina en tener un contacto directo con la población de estudio para observar la realidad.

c) Observación de campo

Según Cortez y Maira (2019), "La observación como la acción de mirar la realidad o el entorno con el fin de contemplar la situación del presente, entenderlo y analizarlo" (p.10).

La observación de campo utilizados en este trabajo investigación es de mucha importancia como técnica porque permitió obtener información

real, inmediata y comprobable porque demuestra las acciones y actividades en el momento en el que ocurriendo.

d) Estudio de Caso

El estudio de caso es cuando se analiza un tema en particular, es una metodologia que estudia el objeto en su contexto real o actual, es muy utilizado en todas las disciplinas, al estudiar un caso se aborda desde lo mas profundo para analizar perpespectivas y profundizar en la realidad del objeto.

Normalmente un estudio de caso abarca en tener un objetivo de investigación, plantear el caso a tratar, continuar con la recopilación de información para poder ser analizada y sintetizada para su posterior resolución o conclusión.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema

a. **Identificación del problema**

El problema de radica de los resultados obtenidos de los inventarios mensuales que realizan los más de 2000 locales en Lima Metropolitana que tiene la organización, la información se revisa mensualmente y se compara con el grado de diferencias permitidas que radica entre los 10 a 15% de diferencias en cada local, siendo este el punto de partida para determinar que en un mes crítico las diferencias eran entre el 25 al 35%, para ello existia una penalización pero esto no controlaba que se disminuyera las discrepancias mensualmente, se necesita conocer las causas que provocan este problema por que ponian en riesgos los

activos de la empresa y esto genera pérdidas y otros riesgos externos que no estaban siendo identificados y controlados.

Es un desafío mantener bajo control las existencias de muchos locales cuando la alta rotación de mercadería es diaria, y el inventario mensual no era suficiente para que identificar la realidad de cada local.

b. **Análisis del marco normativo**

El marco normativo utilizado es en base a los lineamientos y procedimientos organizacionales de Farmacias Peruanas S.A. Para el presente trabajo se tomo como eje los Procedimientos de Inventarios Mensuales que aborda las directrices que debe seguir el personal a un nivel de Químico y Técnico Farmaceútico, así mismo se aborda parte del Procedmiento de asignación y distribución de Laboratorios al personal y por último Manual para el Ajuste de Discrepancias realizado por el Químico Farmaceútico.

Los procedimientos mencionados anteriomente son fundamentales para el desarrollo de los inventarios cíclicos, debido a que parte de las discrepancias y mal manejo de la gestión de existencias es fundamentalmente porque el personal desconoce cuales son las pautas a seguir antes, durante y después de un inventario mensual.

Por ende el nivel de conocimiento de los procedimientos se van a ver reflejados en los resultados de los inventarios cíclicos, que reflejan el nivel de desempeño del personal en sus inventarios mensuales respecto a los laboratorios asignados , para lo cual deben reportar de manera oportuna al Químico Farmacéutico.

c. **Construcción de la alternativa de solución**

Basandonos en los inventarios mensuales que realiza cada local farmaceuticos, se decidio estructurar una macro en excel que complemente la data original de todos los codigos y productos que vende la empresa y la data de los productos que contiene cada local, para posteriormente crear una macro que calcule el estado en la que se encuntra el local dependiendo de las discrepancias que se va encontrando. Posteriormente se analiza el resultado y se realiza un informe adjuntando el papel de trabajo.

d. **Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado**

El desarrollo de esta propuesta de solución de inventarios cíclicos valorizados en Farmacias Peruanad S.A puede servir a los demás locales farmaceuticos independientemente de la estrucutura y tamaño del local y pueden aplicarla sin la necesidad de invertir en programas o software de inventario.

2.5.Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

a. Identificación del problema

De acuerdo un análisís a nivel semestral de los inventarios mensuales se identificaron que los niveles de discrepancia reportadas superaban el grado de tolerancia de la empresa a un 25 a 35% independientemente de las penalidades monetarias que se tenia por incumplirlos, cada semestre era similiar se llegaba al máximo o sobrepasa la tolerancia permitida. En consecuencia de ello se evalúo que tener muchas diferencias implicaba otros riesgos, como la mala dispensación de productos que generaba faltantes, sobrantes, cantidades de sobrestock no detectadas, y nivel de infraestructura como el mal almacenamientos de las existencias en cuanto a orden y limpieza. Estos riesgos se vieron reflejados en la ventas mensuales y en las cantidades de productos enviados a logística inversa porque el producto no tiende demanda. Así mismo tiene un hecho importante y material dentro de los activos en los estados financieros.

Es por ello que se tomo la decisión de establecer una medida de control personalizada o más enfocada en la realidad de cada uno de los locales, tras un arduo trabajo del Área de Control Interno y Existencias de la Gerencia de Finanzas se evaluaron muchas alternativas de solución, una de ellas era comprar paquetes de software pero evaluandolo abarcaban aspectos generados, es por ello que a travez de una idea del

equipo se plasmo la actividad de realizar inventarios cíclicos y utilizar las herramientas que tenia la organización como el Intranet que proporiona el stock de cada local y el excel que se trabaja a nivel macro y se adapta a la información que se le proporciona sin la necesidad de generar un costo adicional.

b. Análisis del Marco Normativo

El Marco Normativo se basa en las políticas y procedimientos de la empresa que se utilizan en los inventarios mensuales porque el inventario cíclico a travez del resultado evidencia y refleja si el personal conoce de los lineamientos:

1.Procedimiento para la Asignación o distribución de laboratorios al personal ténico de Farmacia y/o Perfumeria

El objetivo del presente marco es indicar el mecanismo adecuado para la asignación de laboratorios al técnico de botica. La distribución y actualización de laboratorios se realiza cada 2 meses bajo responsabilidad del Director Técnico. A medida de evidencia el Director al distribuir los laboratorios entrega un formato de Asignación a los técnicos para que lo firmen y quede como prueba que aceptan lo establecido, así mismo serán responsables de velar, custodiar y controlar todos los productos de su laboratorio asignado. El incumplimiento de lo mencionado sera considerado como una falta grave, para lo cual el Director Técnico debe informar sobre los casos de falta a sus Jefes de Zona para establecer las medidas correspondientes al hecho.

2.Procedimientos de Inventarios en boticas

El procedimiento tiene como objetivo establecer el adecuado tratamiento del inventario en botica. Previo al inventario el Director Técnico debe asignar los laboratorios y proporcinar un cuaderno, la cual de deberá ser etiquetado con el código del colaborador , nombre y firma. Durante el proceso los técnicos deben inventariar los productos del laboratorio asignado, para ello deben ingresar la información en sus cuadernos e informar los faltantes, sobrantes y cruces de los productos. Posterior al término de los inventarios de los Técnicos Farmaceuticos el Químico Farcéutico debe revisar o rechequear lo reportado en los cuadernos.

3.Manual Normativo de Registro de Movimientos

El presente manual es exclusivo para los Directores Técnicos porque se brinda los lineamientos que se deben seguir posterior al rechequeo de lo reportado en el cuaderno de inventarios, el procedimiento establece que las diferencias o registro de movimientos de las existencias deben ser registradas en el portal POSU que es el sistema de ventas de cada local. El registro de la información permite tener un resultado final de los inventario mensuales.

c. Construcción de la alternativa de solución

Los inventarios cíclicos que se aborda en cada local que se visita son totalmente inopinadas, para ello antes de comenzar es importante presentarse como Área de Control Interno y Existencias, así mismo, se le explica la razón de la visita, en esta ocasión para realizar un inventario cíclico con una muestra de 100 iteams que es un proceso que abarca información tanto sistematico como información histórica. Se le explica que la muestra consta de 100 iteams o códigos de productos, los primero 50 se obtiene de la Clasificación (ABC), la cual se trabaja con el stock actual del local y escoge automáticamente productos con mayor costo y con mayor stock. Los 40 iteams siguientes se trabaja con los cuadernos de cada técnico farmacéutico , en aquellos cuadernos se encuentran los resultados de sus inventarios mensuales, se escoge de la sección de faltantes 20 códigos, 10 de la sección de sobrantes y 10 de cruces reportados del inventario mensual anterior al mes en el que se esta realizando el inventario cíclico. Los últimos 10 iteams corresponden a las notas crédito del mes anterior, la estructura es tal como se presenta en la Figura 5.

Figura 5

Estructura establecida para la obtención de la Muestra de 100 códigos de Productos.

Total muestra		
Concepto	Items	Comentario
Clasificación (ABC)	50	Descargar stock del sistema
Cuaderno (Faltantes)	20	Tomar códigos del cuaderno reportados por el TF considerando prod. Genéricos
Cuaderno (Sobrantes)	10	Tomar códigos de las hojas de reporte por laboratorio
Cruces reportados	10	Considerar diferencias reportadas por el TF (Cruces) y validar si estas se encuentran registradas en el módulo y no se cuente con diferencia actual
Comprobantes Anulados (Top10)	10	En la compartida teams se cuenta con el reporte actualizado al mes de abril. Seleccionar los 10 top
Total	100	

Nota: Macro Excel de Inventario Cíclico del Área de Control interno y Existencias

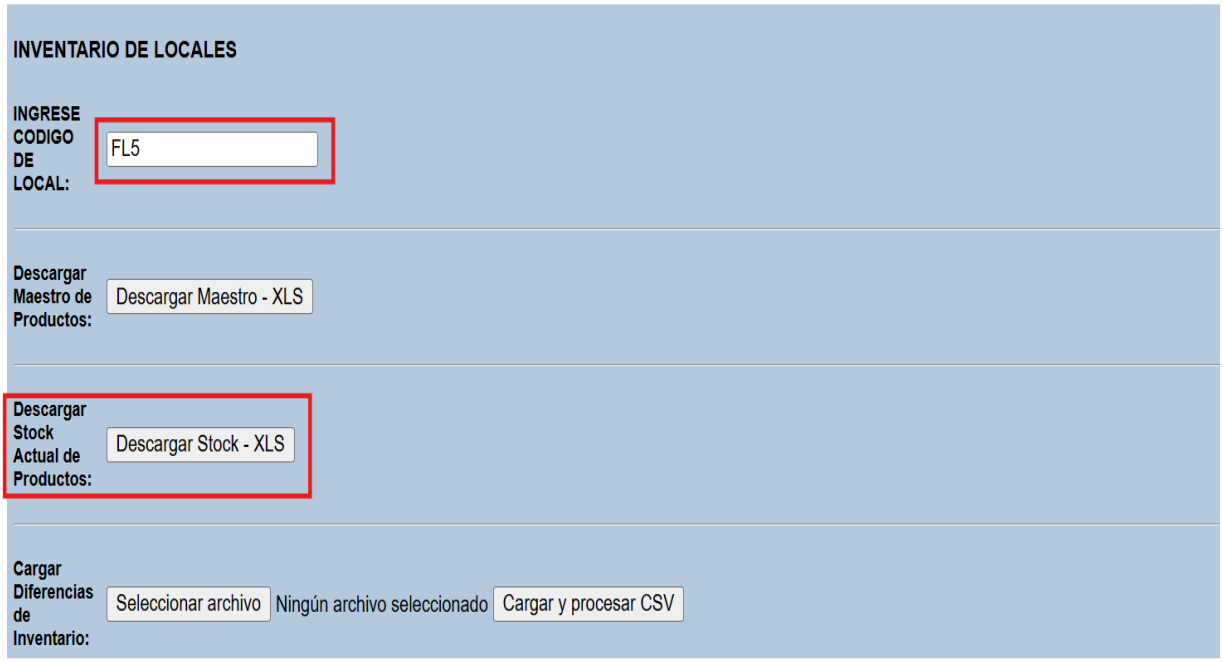
1.Descarga del stock actual del aplicativo INTRANET

Posterior a la conversación introductoria que se realiza, se continua con obtener información actual y real del stock del local desde la página Intranet, un software compartido que proporciona la empresa. Desde intranet se extraen muchos tipos de información según el local que se desea buscar, en esta ocasión bajo un enfoque de obtener información para la muestra se ingresa a la sección de Inventarios de Locales, se coloca el código del local y se descarga el stock actual de productos en el formato excel, la Figura 6 demuestra los campos.

Es importante descargar la información del stock del producto al día del inventario y no días antes porque la rotación es diaria esto impide obtener información errada del stock sistematico y físico.

Figura 6

Plataforma INTRANET para obtener el stock actual del local a evaluar para el inventario cíclico.



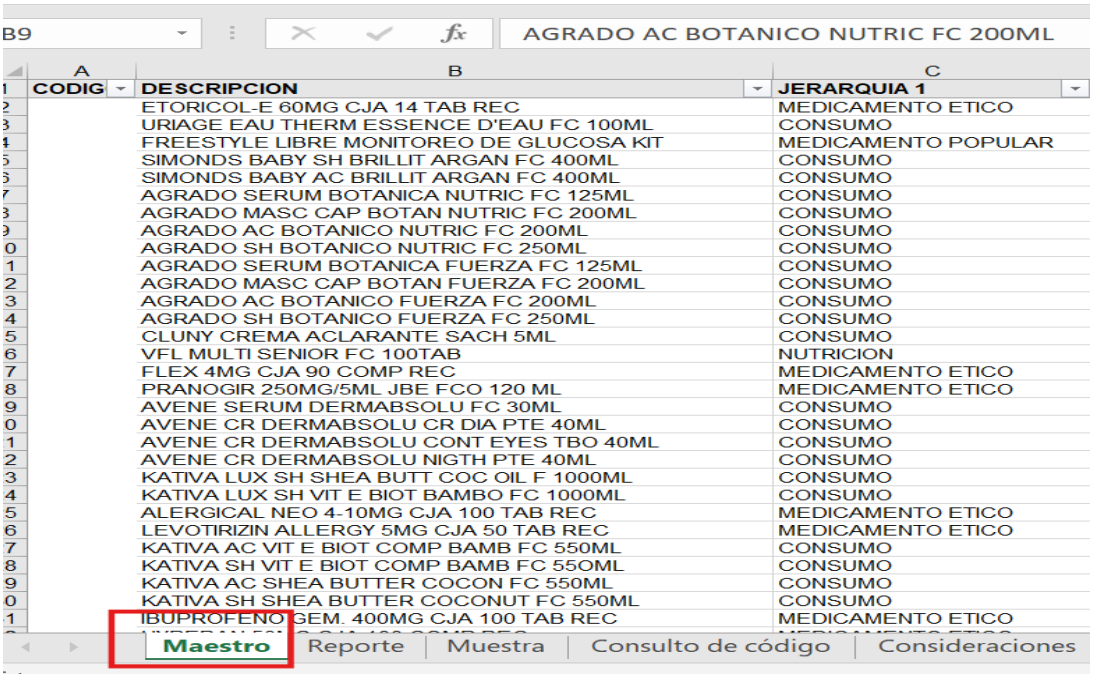
Nota: Macro Excel de Inventario Cíclico del Área de Control interno y Existencias

2.Desarrollo de la Información del Stock Actual

En esta etapa se traslada toda la información obtenida del excel que se descargo a la plantilla general del Inventario. En la plantilla se obtiene una serie de hojas, en la primera se tiene la Data Maestro, tal como se detalla en la Figura 7, en la data se encuentra toda la información de los productos que maneja en general la empresa en todos sus locales , está secciona por el Código Producto, descripción, jerarquia, costo unitario y costo total.

Figura 7

Base de datos Maestro generalizada de todos los productos que vende la empresa.



	A	B	C
1	CODIG	DESCRIPCION	JERARQUIA 1
2		ETORICOL-E 60MG CJA 14 TAB REC	MEDICAMENTO ETICO
3		URIAGE EAU THERM ESSENCE D'EAU FC 100ML	CONSUMO
4		FREESTYLE LIBRE MONITOREO DE GLUCOSA KIT	MEDICAMENTO POPULAR
5		SIMONDS BABY SH BRILLIT ARGAN FC 400ML	CONSUMO
6		SIMONDS BABY AC BRILLIT ARGAN FC 400ML	CONSUMO
7		AGRADO SERUM BOTANICA NUTRIC FC 125ML	CONSUMO
8		AGRADO MASC CAP BOTAN NUTRIC FC 200ML	CONSUMO
9		AGRADO AC BOTANICO NUTRIC FC 200ML	CONSUMO
10		AGRADO SH BOTANICO NUTRIC FC 250ML	CONSUMO
11		AGRADO SERUM BOTANICA FUERZA FC 125ML	CONSUMO
12		AGRADO MASC CAP BOTAN FUERZA FC 200ML	CONSUMO
13		AGRADO AC BOTANICO FUERZA FC 200ML	CONSUMO
14		AGRADO SH BOTANICO FUERZA FC 250ML	CONSUMO
15		CLUNY CREMA ACLARANTE SACH 5ML	CONSUMO
16		VFL MULTI SENIOR FC 100TAB	NUTRICION
17		FLEX 4MG CJA 90 COMP REC	MEDICAMENTO ETICO
18		PRANOGIR 250MG/5ML JBE FCO 120 ML	MEDICAMENTO ETICO
19		AVENE SERUM DERMABSOLU FC 30ML	CONSUMO
20		AVENE CR DERMABSOLU CR DIA PTE 40ML	CONSUMO
21		AVENE CR DERMABSOLU CONT EYES TBO 40ML	CONSUMO
22		AVENE CR DERMABSOLU NIGTH PTE 40ML	CONSUMO
23		KATIVA LUX SH SHEA BUTT COC OIL F 1000ML	CONSUMO
24		KATIVA LUX SH VIT E BIOT BAMBO FC 1000ML	CONSUMO
25		ALERGICAL NEO 4-10MG CJA 100 TAB REC	MEDICAMENTO ETICO
26		LEVOTIRIZIN ALLERGY 5MG CJA 50 TAB REC	MEDICAMENTO ETICO
27		KATIVA AC VIT E BIOT COMP BAMB FC 550ML	CONSUMO
28		KATIVA SH VIT E BIOT COMP BAMB FC 550ML	CONSUMO
29		KATIVA AC SHEA BUTTER COCON FC 550ML	CONSUMO
30		KATIVA SH SHEA BUTTER COCONUT FC 550ML	CONSUMO
31		IBUPROFENO GEM. 400MG CJA 100 TAB REC	MEDICAMENTO ETICO

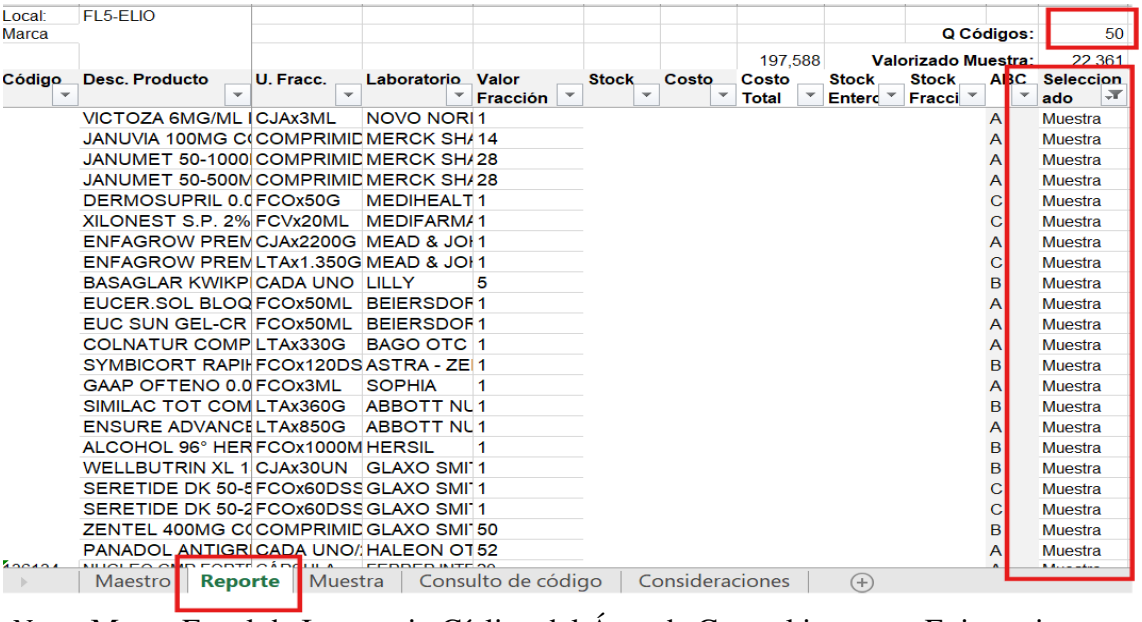
Nota: Macro Excel de Inventario Cíclico del Área de Control interno y Existencias

Esta primera sección proporciona información a la segunda hoja Reporte , en esta sección se coloca todos los códigos obtenidos del Reporte de stock del Local para que complete la plantilla de manera automática las filas de descripción del producto, unidades de fracción, laboratorio, stock, costo, costo total , stock entero y stock fraccionado.

Al completar la información en la fila de Selecionado se filtra la muestra automáticamente para extraer 50 códigos de productos de la muestra, tal como se detalla en la Figura 8 que abarca productos más costosos y con mayor cantidad de stock, esta sección se reconoce por ser colocado de color azul.

Figura 8

Reporte detallado de stock del local



Local:	FL5-ELIO										Q Códigos:	50
Marca							197,588				Valorizado Muestra:	22,361
Código	Desc. Producto	U. Fracc.	Laboratorio	Valor Fracción	Stock	Costo	Costo Total	Stock Entero	Stock Fracci	ABC	Seleccionado
	VICTOZA 6MG/ML I	CJAx3ML	NOVO NORI	1						A	Muestra
	JANUVIA 100MG C	COMPRIMID	MERCK SHA	14						A	Muestra
	JANUMET 50-1000	COMPRIMID	MERCK SHA	28						A	Muestra
	JANUMET 50-500M	COMPRIMID	MERCK SHA	28						A	Muestra
	DERMOSUPRIL 0.0	FCOx50G	MEDIHEALT	1						C	Muestra
	XILONEST S.P. 2%	FCVx20ML	MEDIFARMA	1						C	Muestra
	ENFAGROW PREM	CJAx2200G	MEAD & JOH	1						A	Muestra
	ENFAGROW PREM	LTAx1.350G	MEAD & JOH	1						C	Muestra
	BASAGLAR KWIKP	CADA UNO	LILLY	5						B	Muestra
	EUCER.SOL BLOQ	FCOx50ML	BEIERSDOR	1						A	Muestra
	EUC SUN GEL-CR	FCOx50ML	BEIERSDOR	1						A	Muestra
	COLNATUR COMP	LTAx330G	BAGO OTC	1						A	Muestra
	SYMBICORT RAPIH	FCOx120DS	ASTRA - ZE	1						B	Muestra
	GAAP OFTENO 0.0	FCOx3ML	SOPHIA	1						A	Muestra
	SIMILAC TOT COM	LTAx360G	ABBOTT NU	1						B	Muestra
	ENSURE ADVANCE	LTAx850G	ABBOTT NU	1						A	Muestra
	ALCOHOL 96° HER	FCOx1000M	HERSIL	1						B	Muestra
	WELLBUTRIN XL 1	CJAx30UN	GLAXO SMI	1						B	Muestra
	SERETIDE DK 50-5	FCOx60DSS	GLAXO SMI	1						C	Muestra
	SERETIDE DK 50-2	FCOx60DSS	GLAXO SMI	1						C	Muestra
	ZENTEL 400MG C	COMPRIMID	GLAXO SMI	50						B	Muestra
	PANADOL ANTIGR	CADA UNO/	HALEON OT	52						A	Muestra

Maestro | Reporte | Muestra | Consulto de código | Consideraciones

Nota: Macro Excel de Inventario Cíclico del Área de Control interno y Existencias

3.Muestra e inventario mensual

El inventario mensual reportado es importante para obtener 40 códigos de productos, para ello se solicita los cuadernos de inventario de los técnicos farmacéuticos que laboran en el local y se ubica la información reportada de su inventario pero se escoge lo reportado un mes antes al mes que se esta realizando el inventario cíclico esto tiene la finalidad de poder detectar si las diferencias reportadas el mes anterior es ajustado.

Los 20 primeros códigos corresponden a los productos faltantes en unidades y fracción, los 10 siguientes corresponden a los productos sobrantes encontrados , si bien es cierto son sobrantes de productos que pueden favorecer al stock de la empresa pero principalmente se añade a la muestra porque no deben sobrar productos cuando hay una buena dispensación y es lo que se quiere detectar, por último se obtiene los 10 productos con cruce reportados, esto quiere decir que se vendió otro producto con los mismos componentes pero de otro laboratorio a lo que indica en la boleta de venta, está sección de cruces es fundamental ubicarlos porque podemos identificar si se han dado un producto por otro generando una diferencia de costo y stock. Finalmente colocamos esta sección de color rojo para identificarlo como un punto de alerta.

4.Muestra y comprobantes anulados

Los comprobantes anulados o notas de crédito es la base información de los últimos 10 códigos para la muestra, para ello se solicita al Químico Farmaceutico todos los comprobantes anulados emitidos el mes anterior y bajo juicio profesional se escoge los códigos de los productos más costosos, se coloca de color verde para identicar que son anulaciones. La Figura 9 detalla la estructura final de la muestra, los códigos de color azul son los primeros 50 códigos, las de color rojo son los códigos de faltantes, sobrantes y productos cruzados, los últimos 10 códigos son obtenidos de las notas de crédito del mes.

Figura 9

Reporte detallado de la muestra de códigos escogidos según los lineamientos.

N°	Código	Desc. Producto	Valor Fracc	Stk Sist Entero	Stk Sist Fracc	Stk Físico Entero	Stk Físico Fracc	Dif. Entero	Dif. Fracc.
3	134384	GINGISONA B SOL SP.BUCAL FCOx15ML	1	19	0	20	0	1	0
4	123472	NEUROBION 100MG-200MG-200MCG GRAG CJ 100	100	3	23	3	31	0	8
9	816104	ANTH UVMUNE 400 FLUID INV SPF50+ FC 50ML	1	6	0	5	0	-1	0
18	236425	MAGNESOL PVO.EFEV. SOBX5G CJAX33U, NARAI	33	22	10	22	12	0	2
28	168809	JANUMET 50-1000MG COP REC CJAX28UND	28	5	15	5	13	0	-2
47	273573	PANADOL ANTIGRIPAL NF SOBX2 CJAX104 TAB	52	10	14	10	12	0	-2
51	[illegible]	FLIDAN COMP 10-500MG CJA 100 COMP REC	100	1	22	1	15	0	-7
56	303213	VEET CR DEP P/NORM PURE&FRESH TBO200ML	1	2	0	1	0	-1	0
57	284475	ELECTROLIGHT FRESA FCO 800 ML	1	7	0	6	0	-1	0
61	553896	NAT-B CAP.BLA CJAX30UND	30	13	19	13	16	0	-3
65	307195	HIDROCLOROTIAZIDA LBT 25MG TAB CJ 100UND	100	1	20	1	30	0	10
66	572369	ALBENDAZOL IQ 200MG TAB CJA 100UND	100	0	80	0	100	0	20
69	577329	ACICLOVIR FTR. 200MG TAB CJAX100UND	100	0	30	0	28	0	-2
71	140817	IBUPROFENO GEF. 400MG TAB REC CJAX100UND	100	5	76	5	85	0	9
74	141191	GLIBENCLAMIDA FTR. 5MG TAB CJAX100UND	100	0	5	0	10	0	5
75	305166	CEFALEXINA 500MG CJA 100 TAB REC	100	1	28	1	20	0	-8
78	308482	ERGONEX PLUS TAB REC CJA 50UND	50	0	7	0	9	0	2
79	200807	ENSURE ADVANCE PVO LTAX400G, VAINILLA	1	3	0	4	0	1	0
80	800082	MIRTAZAPINA ACF 30MG CJAX100 TAB	100	1	3	1	44	0	41
82	529818	AMODEN CL 875-125MG TAB REC CJAX10UND	10	2	8	2	4	0	-4
84	814758	CINO-FUNGISTAT CJA 10 OV.VAG	10	2	0	1	8	-1	8
85	303417	DOLO NEUROBION NF CJA 200 CAP	200	1	108	1	92	0	-16
87	140070	CETIRIZINA PTG. 10MG TAB CJAX100UND	100	16	90	15	53	-1	-37
89	[illegible]	MACROXONA 20MG CJA 100 TAB	100	0	76	0	80	0	4
91	[illegible]	DIPROFENID 150MG COP LP CJAX10UND	10	4	3	4	4	0	1
97	307594	OMEPRAZOL DIPH.40MG PVO INY IV CJA 10UN	10	0	5	0	8	0	3
99	182546	ESOMEPRAZOL BPH. 20MG TAB CJAX30UND	30	1	27	1	33	0	6

Nota: Macro Excel de Inventario Cíclico del Área de Control interno y Existencias

5.Inventario Cíclico

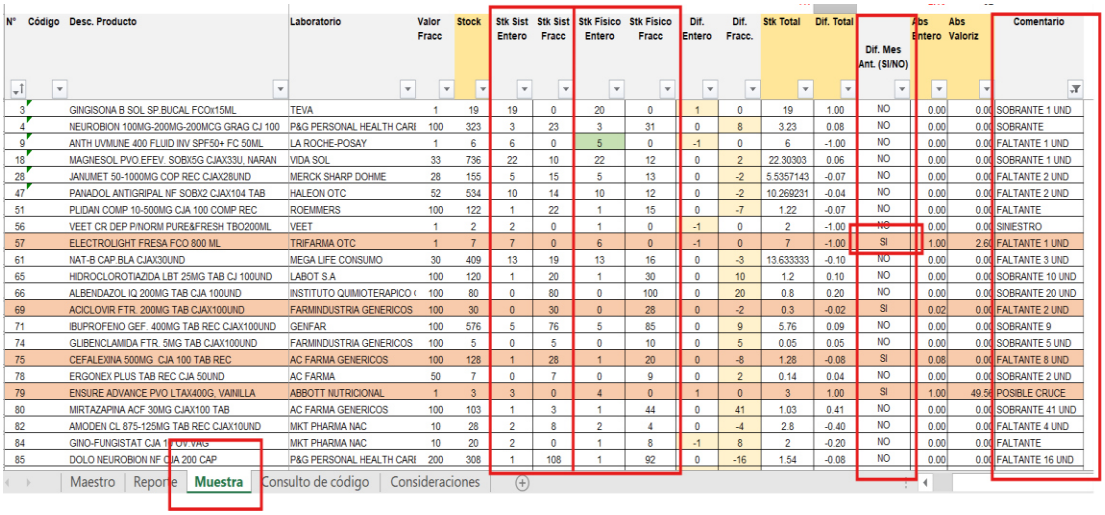
Al terminar de completar la información de la muestra de 100 iteams se inicia con el inventario cíclico en compañía del Químico Farmacéutico, la cual costa de recorrer el almacén del local para ubicar los productos de la muestra. Se trabaja basicamente con la sección del Stock Físico Entero y Fraccionado, en aquellas celdas se completa la información de los productos físicos encontramos, al ser una macro cálcula automáticamente el resultado comparandolo con el stock entero y fraccionado que está en sistema. En la sección de comentario se escribe la diferencia encontrada o el posible caso que ocasiona la diferencia, para ello el Químico reporta la causa, que puede ser un posible cruce de productos, siniestro o robo.

Para finalizar con el inventario se analiza las diferencias encontradas y se coloca en la fila de Diferencias Mes Anterior Sí o No cuando la discrepancia es similar a lo reportado en el inventario mensual, esta parte es importante por que al colocar Sí indica que no se realizó el

ajuste correspondiente y automaticamente la macro le baja el puntaje, tal como detalla la Figura 10, los campos enmarcados son los más importantes para la evaluación.

Figura 10

Sección Muestra - Hoja de trabajo del inventario cíclico.



N°	Código	Desc. Producto	Laboratorio	Valor Fracc	Stock	Stk Sist Entero	Stk Sist Fracc	Stk Fisico Entero	Stk Fisico Fracc	Dif. Entero	Dif. Fracc.	Stk Total	Dif. Total	Dif. Mes Ant. (SI/NO)	Abs Entero	Abs Valoriz	Comentario
3		GINGISONA B SOL SP.BUCAL FCOx15ML	TEVA	1	19	19	0	20	0	1	0	19	1.00	NO	0.00	0.00	SOBRANTE 1 UND
4		NEUROBION 100MG-200MG-200MCG GRAG CJ 100	P&G PERSONAL HEALTH CARI	100	323	3	23	3	31	0	8	3.23	0.08	NO	0.00	0.00	SOBRANTE
9		ANTH UVMUNE 400 FLUID INV SPF50+ FC 50ML	LA ROCHE-POSAY	1	6	6	0	5	0	-1	0	6	-1.00	NO	0.00	0.00	FALTANTE 1 UND
18		MAGNESOL PVO.EFEV. SOBX5G CJAX33U, NARAN	VIDA SOL	33	736	22	10	22	12	0	2	22.30303	0.06	NO	0.00	0.00	SOBRANTE 1 UND
28		JANUMET 50-1000MG COP REC CJAX28UND	MERCK SHARP DOHME	28	155	5	15	5	13	0	-2	5.5357143	-0.07	NO	0.00	0.00	FALTANTE 2 UND
47		PANADOL ANTIGRIPAL NF SOBX2 CJAX104 TAB	HALEON OTC	52	534	10	14	10	12	0	-2	10.269231	-0.04	NO	0.00	0.00	FALTANTE 2 UND
51		PLIDAN COMP 10-500MG CJA 100 COMP REC	ROEMMERS	100	122	1	22	1	15	0	-7	1.22	-0.07	NO	0.00	0.00	FALTANTE
56		VEET CR DEP P/NORM PURE&FRESH TBO200ML	VEET	1	2	2	0	1	0	-1	0	2	-1.00	NO	0.00	0.00	SINIESTRO
57		ELECTROLIGHT FRESA FCO 800 ML	TRIFARMA OTC	1	7	7	0	6	0	-1	0	7	-1.00	SI	1.00	2.60	FALTANTE 1 UND
61		NAT-B CAP BLA CJAX30UND	MEGA LIFE CONSUMO	30	409	13	19	13	16	0	-3	13.633333	-0.10	NO	0.00	0.00	FALTANTE 3 UND
65		HIDROCLOROTIAZIDA LBT 25MG TAB CJ 100UND	LABOT S.A	100	120	1	20	1	30	0	10	1.2	0.10	NO	0.00	0.00	SOBRANTE 10 UND
66		ALBENDAZOL IQ 200MG TAB CJA 100UND	INSTITUTO QUIMIOTERAPICO (	100	80	0	80	0	100	0	20	0.8	0.20	NO	0.00	0.00	SOBRANTE 20 UND
69		ACICLOVIR FTR. 200MG TAB CJAX100UND	FARMINDUSTRIA GENERICOS	100	30	0	30	0	28	0	-2	0.3	-0.02	SI	0.02	0.05	FALTANTE 2 UND
71		IBUPROFENO GEF. 400MG TAB REC CJAX100UND	GENFAR	100	576	5	76	5	85	0	9	5.76	0.09	NO	0.00	0.00	SOBRANTE 9
74		GLIBENCLAMIDA FTR. 5MG TAB CJAX100UND	FARMINDUSTRIA GENERICOS	100	5	0	5	0	10	0	5	0.05	0.05	NO	0.00	0.00	SOBRANTE 5 UND
75		CEFALEXINA 500MG CJA 100 TAB REC	AC FARMA GENERICOS	100	128	1	28	1	20	0	-8	1.28	-0.08	SI	0.08	0.00	FALTANTE 8 UND
78		ERGONEX PLUS TAB REC CJA 50UND	AC FARMA	50	7	0	7	0	9	0	2	0.14	0.04	NO	0.00	0.00	SOBRANTE 2 UND
79		ENSURE ADVANCE PVO LTAX400G. VAINILLA	ABBOTT NUTRICIONAL	1	3	3	0	4	0	1	0	3	1.00	SI	1.00	49.50	POSIBLE CRUCE
80		MIRTAZAPINA ACF 30MG CJAX100 TAB	AC FARMA GENERICOS	100	103	1	3	1	44	0	41	1.03	0.41	NO	0.00	0.00	SOBRANTE 41 UND
82		AMODEN CL 875-125MG TAB REC CJAX10UND	MKT PHARMA NAC	10	28	2	8	2	4	0	-4	2.8	-0.40	NO	0.00	0.00	FALTANTE 4 UND
84		GINO-FUNGISTAT CJA 1[illegible]	MKT PHARMA NAC	10	20	2	0	1	8	-1	8	2	-0.20	NO	0.00	0.00	FALTANTE
85		DOLO NEUROBION NF CJA 200 CAP	P&G PERSONAL HEALTH CARI	200	308	1	108	1	92	0	-16	1.54	-0.08	NO	0.00	0.00	FALTANTE 16 UND

Maestro | Reporte | Muestra | Consulto de código | Consideraciones

Nota: Macro Excel de Inventario Cíclico del Área de Control interno y Existencias

6.Resultados

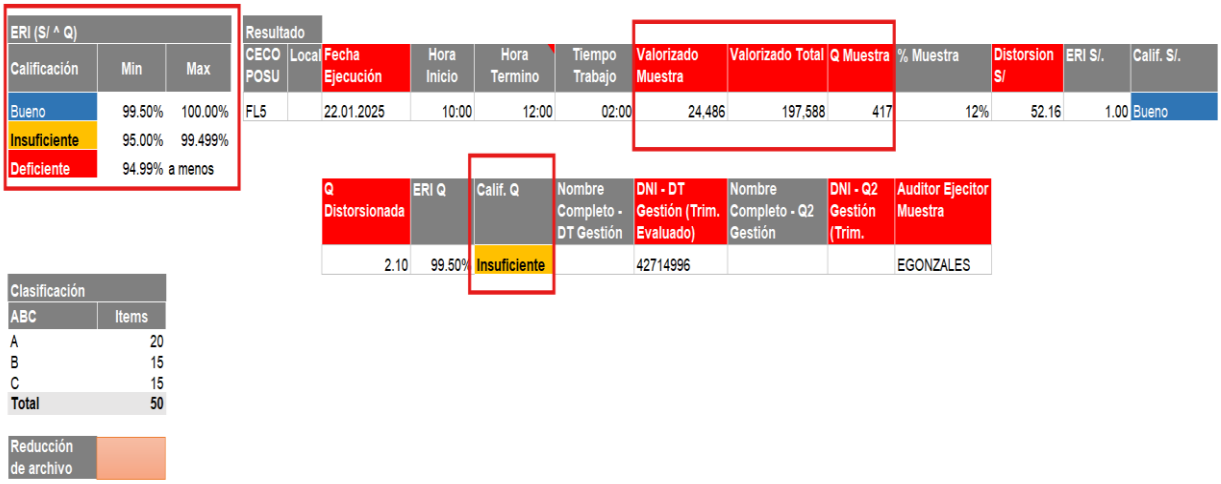
Trabajar bajo una macro en excel genera automaticamente el resultado de acuerdo a las discrepancias encontradas y a los ajustes no realizados. La macro trabaja bajo un puntaje de porcentaje, el local al incio del inventario comienza con un puntaje de 100%, durante el inventario se puede mantener o bajar de acuerdo a las discrepancias reportadas.

La clasificación o el puntaje obtenido puede ser Bueno si los resultados están entre 99.50% a 100%, Insuficiente si el mínimo es de 95% y máximo 99.5 %y Deficiente si tiene 94.9% a menos, tal como se muestra en la Figura 11 se explica los procentajes mínimos y máximos para tener en consideración si el local es apto en cuanto al control de sus existencias.

Las discrepancias encontradas son evaluadas con el encargado, esta sección se centra en conocer las causas que generan diferencias y brindar soluciones, támbien ayuda a determinar las condiciones de almacenamiento de los productos y si hay algo que modificar se le indica al encargado para que pueda gestionarlo.

Figura 11

Resultados y consideraciones finales.



ERI (S/ ^ Q)		
Calificación	Min	Max
Bueno	99.50%	100.00%
Insuficiente	95.00%	99.499%
Deficiente	94.99%	a menos

Resultado

CECO POSU	Local	Fecha Ejecución	Hora Inicio	Hora Termino	Tiempo Trabajo	Valorizado Muestra	Valorizado Total	Q Muestra	% Muestra	Distorsion S/	ERI S/.	Calif. S/.
FL5		22.01.2025	10:00	12:00	02:00	24,486	197,588	417	12%	52.16	1.00	Bueno

Q Distorsionada	ERI Q	Calif. Q	Nombre Completo - DT Gestión	DNI - DT Gestión (Trim. Evaluado)	Nombre Completo - Q2 Gestión	DNI - Q2 Gestión (Trim.	Auditor Ejecitor Muestra
2.10	99.50%	Insuficiente		42714996			EGONZALES

Clasificación	
ABC	Items
A	20
B	15
C	15
Total	50

Reducción de archivo

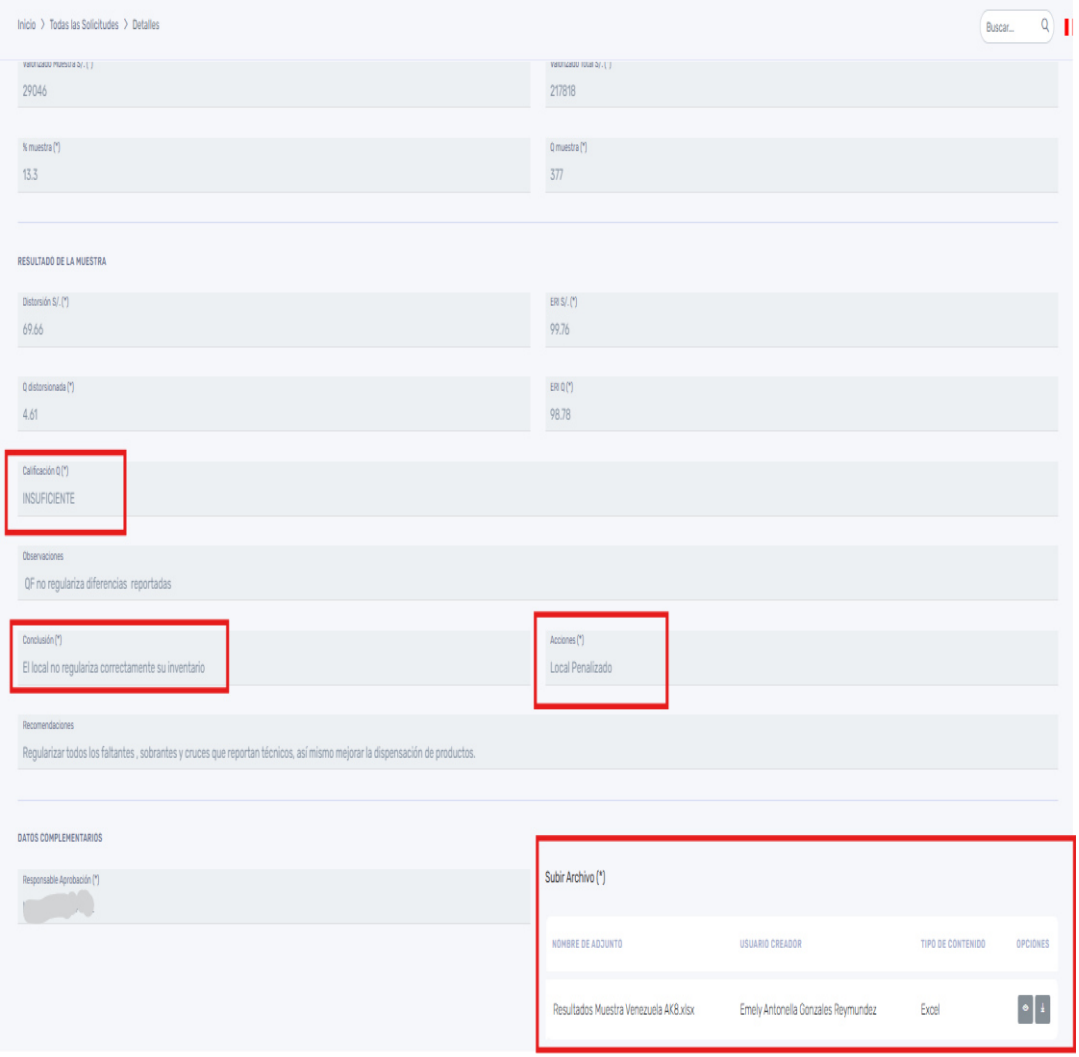
Nota: Macro Excel de Inventario Cíclico del Área de Control interno y Existencias

7.Informe del Inventario Cíclico

Los resultados son colocados en el software AUTOMY la cual proporciona la empresa para reportes del Área de Control Interno y Existencias, en la sección de Inventarios en primera instancia se coloca información del local evaluado y del colaborador que realiza la evaluación, como segunda parte se coloca los resultados obtenidos del inventario y por último las conclusiones y recomendaciones, de igual forma se ajunta el excel trabajado para que posteriomente el encargado del local pueda evaluarlo, tal como se muestra en la Figura 12 son los campos necesarios que se deben completar.

Figura 12

Plataforma AUTOMY para el ingreso de resultados y generación del Informe Final



Nota: Plataforma AUTOMY – Inventario Cíclico

Este software envía directamente el informe a la bandeja del correo del local para que pueda ser analizada, como se presenta el caso en la imagen el local evaluado tuvo resultado deficiente, el informe es un documento resumen tal como se detalla en la Figura 13, que incluye los campos de resultadfo valorizado, resultado cantidad, observaciones y recomendaciones.

Figura 13

Informe general que se envia a la bandeja del correo del local evaluado.

2. RESULTADO DE LA MUESTRA DE INVENTARIO

Resultado valorizado

Distorsión S/	ERI S/.
69.66	99.76%

Resultado cantidad

Q Distorsionada	ERI Q	Calificación Q
4.61	98.78%	**INSUFICIENTE**

Observaciones: QF no regulariza diferencias reportadas
Conclusión: El local no regulariza correctamente su inventario
Acciones: Local Penalizado
Recomendaciones: Regularizar todos los faltantes , sobrantes y cruces que reportan técnicos, así mismo mejorar la dispensación de productos.

Se expide el presente documento para los fines correspondiente.



EMELY ANTONELLA GONZALES REYMUNDEZ
Ejecutor de muestra

Nota: Plataforma AUTOMY – Resultados de Inventario Cíclico

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La aplicación de esta alternativa de solución es para toda empresa independientemente del rubro y tamaño, si tiene alta rotación en sus existencias necesita implementar un sistema de inventario cíclico adaptado a la realidad de la organización, más aún cuando sus existencias son su principal fuente de ingreso y es importante conocer de forma oportua cuales son los problemas de sus existencias que ocasionan discrepancias entre el sistema y lo físico. Finalmente es de facil acceso porque se realiza con las herramientas de excel, evitando comprar costosos paquetes de software.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Para el presente trabajo se considera las siguientes ventajas y desventajas.

Ventajas:

1) Alineación con las políticas de inventario: Conocer cuales son las políticas de inventario para mitigar los riesgos en los almacenes de los locales fármaceuticos a travez de los inventarío cíclico que tienen la finalidad de mantener una correcta gestión con las existencias .

2) Detección y ajuste de discrepancias: Ajustar las discrepancias encontradas en el inventario ciclio ayudan aclarar cuales con las causas que generan esos faltantes, sobrantes y cruces, así mismo al determinar dichas diferencias se plantean soluciones y posteriormente de ajusta en el sistema para tener una igualdad con lo físico.

3) Detección de sobrestock: Detectar el sobrestock de mercadería ayuda a que no se deterioren los productos y que no se vendan por la baja rotación, así mismo ayuda a evitar que se retenga mercadería en un local en el que tiene poca demanda pudiendo ser trasladado a otro local que tiene rotación alta.

4) Transparencia de información: La información que comparte el sistema con lo que se tiene en físico deben ser iguales para evitar tomar decisiones incorrectas en cuanto a la gestión de las existencias en almacen central y almacén de los locales.

La Desventajas:

1) Tiempo adicional: La implementación de este nueva actividad de control como es la desempeñar inventarios ciclicos diarios y semanales abarca a tener tiempo adicional para realizar una correcta evaluación, para ello de acuerdo a las lista de funciones que realiza un asistente de control interno se prioriza esta evaluación.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Diaz y Fernandez (2023), en su Trabajo de Suficiencia Profesional, “Modelo de Gestión de Almacenamiento basado en las Metodologías ABC y PEPS para Optimizar la Gestión de Inventarios en empresas del sector farmacéutico” para optar el Título Profesional de Ingeniero de Gestión Empresarial tiene como objetivo determinar como las microempresas del sector farmaceutico mejorarían sus ventas para permanecer como empresa en marcha, para ello se centraron en proponer una herramienta de gestión de inventarios en el almacén de las farmacias para reducir el sobrestock, mejorar el orden y limpieza. Se aplicaron técnicas con altos niveles de efectividad en farmacias como la observación de campo y analísis documental. Por ende luego de aplicar su propuesta de gestión de inventario ciclico se determinó que mejoró la eficacia de la farmacias al aumentar sus niveles de venta mejorando la gestión de la mercaderia , estandarizando los productos, estableciendo medidas de compromiso con los colaboradores y regularizando discrepancias producto del inventario.

Comparandolo con las conclusiones del presente trabajo se resolvió los mismo objetivos, ya que ambos determinan que implementar un inventario cíclico ayuda a gestionar adecuadamente el almacenamiento de las existencias, mejora las ventas, ayuda a mantener el almacen ordenado y limpio, así mismo evita tener productos deteriorados y en sobrestock.

Quispe (2022), en su Trabajo de Suficiencia Profesional, “Aplicación de la Gestión de Inventarios en los servicios de farmacias en un entidad

prestadora de Salud, Lima" para optar el Título Profesional de Ingeniero Industrial y Gestión Empresarial planteo el objetivo de proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar la productividad en servicio de farmacia, para ello utilizó un estudio experiemental y corte transversal. Aplicaron la encuenta como herramienta de trabajo , para ello llegaron a la conclusión que la aplicación de un sistema de Inventario ABC adecuado ayuda a mejorar la gestión de inventarios y la productividad de los servicios. Las conclusiones son similares al presente trabajo ya que de igual forma se demostró que un Sistema de Inventario Cíclico ayuda a la gestión de las existencias desde la exactitud de la información de cantidad de stock, control de existencias y almacenamiento.

Eugenio (2010), en su Trabajo de Suficiencia Profesional, "Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la Farmacia Cruz Azul "Internacional" de la ciudad de Ambato" para optar el Título Profesional de Ingenieria Empresarial, tiene como objetivo determinar las importancia de aplicar un sistema de inventario para mejorar las ventas e identificar niveles de productos acordes a la demanda y comercialización. De acuerdo a las conclusiones del presente trabajo se identificó que mantener un sistema de inventario ayuda a mejorar el control de los productos farmaceuticos mejorar la dispensación de productos y almacenamiento, mantiene las mismas conclusiones al presente trabajo ya que los inventarios cíclicos ayudan a mantener bajo control el almacenamiento, limpieza y dispensación de las existencias.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Alcance:

La alternativa de solución de incorporar inventarios cíclicos como una medida de control de existencias sirve para todo tipo de organización ya sean grandes, medianas o pequeñas, así mismo para todo tipo de rubro, ya que tiene como finalidad controlar y gestionar las existencias.

Limitaciones:

El desarrollo de un inventario cícliclo requiere de información exacta y adecuada. Si una organización no tiene registro de sus existencias o activos no podra obtener un resultado real, así mismo si no se cuenta con personal estrategico que conozca los procesos sera muy dificil de poder llevar a cabo un inventario adecuado.

III. CONCLUSIONES

1. Implementar inventarios cíclico ayudo a tener un mejor control en las existencias, ya que permite a identificar en medidas generales el nivel de gestión que el personal tiene con las existencias de la empresa. Abarcando específicamente las discrepancias del stock del sistema con el stock en físico el inventario cíclico permite conocer cantidades de faltantes y sobrantes de productos, así mismo identifica si hay una falta de ajuste de las diferencias de los inventarios mensuales . Por consiguiente, permitío conocer las causas que provocan las diferencias que en medidas generales se dan por robos o mala dispensación. Además ayudo en tener un contacto directo con el personal del local y con las problemáticas que presentaban lo que permitio analizar el caso y brindar soluciones inmediatadas para mitigar el riesgo.

2. Mediante las visitas de los inventarios ciclícos se permitió conocer el sobrestock de productos que se tenía almacenado y verficar su rotación, siendo una problématica de un 50% de los más de dos mil locales en Lima Metropolitana ocasionando que al tener cantidades de productos con baja rotación lleguen a vencerse o tener un mal almacenamiento por un espacio reducido que al tiempo se deterioraban. Al aplicar esta medida de control por inventarios cíclicos redujo el sobrestock en los locales a un 95% a travez de la gestión de los encargados del local al reportar a Logística aquellos productos con poca o nula rotación bajo la autorización del Área de Control Interno y Existencias.

3. La observación de los almacenes a tiempo real producto de los inventarios cíclicos ha permitido conocer malas práticas de almacenamiento y limpieza, a travéz de la visita se oriento al personal las buenas prácticas que se deben llevar a cabo para almacenar los productos. Las prácticas impartidas al personal radica en mantener el orden de los productos según laboratorio, clasificar y ubicar en una parte del almacén los productos controlados esto quiere decir que serán despachados bajo receta médica, los productos refrigerados deben estar bajo una temperatura de 2 a 8 grados, así mismo importante mantener la temperatura general del almacén para conservar todos los productos. Estos lineamientos compartidos al finalizar el inventario permitió que el 97% de los locales mantengan sus existencias en buenas condiciones para brindarle al consumidor productos de calidad.

.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere incorporar dentro del proceso de inventarios cíclicos el seguimiento a los locales evaluados, si bien es cierto que se resuelve la gran mayoria de las problemáticas encontradas en las visitas, muchas de ellas dependen de un seguimiento continuo porque el nivel error de discrepancias se pueden dar al día, para ello incrementar dentro del proceso la función de mantener la comunicación semanal por un mes con el local para verificar si las diferencias fueron ajustadas va a ayudar a mantener la base de datos sistemática adecuada a la realidad de los productos en físico del local. Asi mismo poder identificar a tiempo las diferencias y evitar que se convierta en un hecho material al termino de los inventarios mensuales tanto que pueda impactar negativamente en los estados financieros.

2. Se sugiere que se elabore un informe adicional al Área de Logística enfocada en el sobrestock de los productos encontrados en los locales para que conozcan la realidad de la baja rotación de algunos productos, esto ayudará que se tomen mejores decisiones al evaluar que tipo de producto y cantidad llevar a los locales midiendo la clasificación del local en base a tamaño, infraestructura y las ventas diarias. Trabajar en conjunto con el Área de Logística implica mejorar la buena distribución de la mercadería según reportes de ventas, necesidad y demanda de productos que tiene cada establecimiento. Cabe mencionar que es importante solicitar el apoyo de los Químicos Farmacéuticos para que brinde información actualizada semanalmente de los productos que tienen poca rotación.

3. Se recomienda que la macro utilizada para los inventarios cíclicos incorpore un campo que evalué el grado de almacenamiento de existencia que está llevando el local, esto quiere decir que se tenga un resultado enfocado en discrepancias encontradas y en estado encontrado del almacenamiento. Ambos puntos de evaluación enfocarán a un nivel global la gestión de inventarios que involucra a todo el personal tanto Químicos como Técnicos Farmaceúticos. Cabe recalcar que es imprescindible brindar las observaciones al personal de botica sobre el correcto almacenamiento para mantener la calidad de los productos.

REFERENCIAS

Braun, O. (2015). Review of the Contribution of Coso in the Field of Internal Control Management. Scholedge International Journal of Management & Development, 2(3), 1. https://content.ebscohost.com/cds/retrieve?content=AQICAHjIloLM_J-oCztr2keYdV8f1ibHmDucods679W_YPnffAGxYkjAV1wJVQ4nopWQc5snAAAA2zCB2AYJKoZIhvcNAQcGoIHKMIHHAgEAMIHBBgkqhkiG9w0BBwEwHgYJYIZIAWUDBAEuMBEEDBeIHwVIu8Lco5oWtgIBEICBk0qfuFeEiP1si7WPuIYF1gpJtxilfkkTwb4cP6cNcMH9hDbgp5f9Uv0gNHN1KpYa1CRkRIhkmyTRTwinQ8ud4WNTG2fr-XG93rCJ91Gu8DiSOqv_9xzRJN4fka3VozZLyh0c0AepIfPdFCLvVHMkw-ALDAEIuZcdCBanrCN-M4aPtaooMGzLNInq3UpVjyKKds8C4w==

Codina, L. (2023). Estudios de caso: características, tipología y bibliografía comentada. Lluís Codina. https://www.lluiscodina.com/estudios-de-caso/

Cortez, M., y Maira, M.P. (2019). Desarrollo de instrumentos de evaluación: pautas de observación. *Centro de Medición MIDE UC,* 10. https://www.inee.edu.mx/wp-content/uploads/2019/08/P2A356.pdf

Cortez, M., y Maira, M.P. (2019). Desarrollo de instrumentos de evaluación: pautas de observación. *Centro de Medición MIDE UC,* 11. https://www.inee.edu.mx/wp-content/uploads/2019/08/P2A356.pdf

Díaz, G. y F, L. (2023). Modelo de Gestión de Almacenamiento basado en las Metodologías ABC y PEPS para Optimizar la Gestión de Inventarios en empresas del sector

farmacéutico. (Trabajo para optar el Título Profesional de Ingeniero de gestión Empresarial) . Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima.

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/669946/Diaz_BG.pdf;jsessionid=DE317FB2B221B4D0A72B490A44E1F24B?sequence=1

Diccionario del español de México. (s/f). Colmex.mx. Recuperado el 22 de enero de 2025, de https://dem.colmex.mx/ver/discrepancia

Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Revista Gerencial*, *p.55*, 55–78. https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf

Eugenio, R. (2010). Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la Farmacia Cruz Azul "Internacional" de la ciudad de Ambato. (Trabajo para optar el Título Profesional de Ingenieria de Empresas): Universidad Técnica de Ambato, Ambato. https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a8cf1b1e-a5e8-4d05-81e7-fd91f12e1952/content

Gasbarrino, S. (2024). *Ajuste de inventario: qué es y cómo llevarlo a cabo*. Hubspot.es. https://blog.hubspot.es/sales/ajuste-de-inventario

Intercorp. (s/f). Com.pe. Recuperado el 19 de enero de 2025, de https://www.intercorp.com.pe/es/quienes-somos

López, P. (2004). Población , Muestra y Muestreo. *Punto cero*, *09*(08), 69–74. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012

Malavé, R. Y. (2023). *Control de Inventario en la Farmacias Pasteur, Parroquia San José de Ancón*. (Trabajo para optar el título en Contabilidad y Auditoria). *Universidad Estatal Península de Santa Elena ,* La Libertad.

https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9480/1/UPSE-TCA-2023-0029.pdf

Martínez, A. (2024). Control de Inventario con Análisis de la Demanda para la Empresa Sport B. Tesis Digitales Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima. https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/basic/martinez_ra/cap03.pdf

Maldona.J, y Málaga.M, I.(2021). *Modelo de Planificación del Abastecimiento para disminuir el sobrestock en una retail aplicando Modelo Q y Pronóstico de Demanda*. Edu.pe. Recuperado el 22 de enero de 2025, de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/655271/AndradeM_J.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Morales, F. (2021). Sistema de gestión de inventarios para el control de existencias de la empresa Rielly Solutions S.R.L. (Trabajo para Optar el Título Profesional de Contado Público). Universidad César vallejo, Chimbote.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77434/Morales_SFD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Morocho. J, Betancourt. V, y León. L (2023). NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los Estados Financieros. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar. https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/6633/10108/&ved=2ahUKEwjb7s2n192LAxV0rJUCHZv9K_QQFnoECCcQAQ&usg=AOvVaw3TjvSkm-5m9AI1jQF0JlvF

Olivos, S. y Penagos, J. (2013). Modelo de Gestión de Inventarios: Conteo por Análisis ABC. Universidad Libre-Barranquilla. https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5980490.pdf

Peiró, R. (2020). *Calidad: Qué es y los tipos que hay*. Economipedia. https://economipedia.com/definiciones/calidad-2.html

Perú, G. (s/f). *Farmacias Peruanas*. Com.pe. Recuperado el 19 de enero de 2025, de https://www.greatplacetowork.com.pe/mejores-lugares-para-trabajar/los-mejores-lugares-para-trabajar-diversidad-e-inclusion-peru/2024/farmacias-peruanas

Perú, G. (s/f-b). *Farmacias Peruanas*. Great Place To Work® Peru. Recuperado el 19 de enero de 2025. https://www.greatplacetowork.com.pe/certificado/farmacias-peruanas

Quispe, L. (2022). Aplicación de la gestión de inventarios en los servicios de farmacia en una entidad prestadora de Salud, Lima. (Trabajo para Optar el Título Profesional de Ingeniero Industrial y de Gestión Empresarial). Universidad Norbert Wieber, Lima. https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstreams/5bbe029e-e164-4bc6-8113-33bcb9d7b6df/download

Ramón, J.(2004). El control Interno en las Empresas Privadas. *Revista Quipukamayoc*,*11*(22),1. https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476

Valdéz, L. M. (2020). *Sistema de Inventario de Farmacia Interna en Clinicas médicas de San Juan Bautista-Misiones (*Trabajo de investigación*). Universidad Nacional del Pilar* , Ciudad de México. https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/8224

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

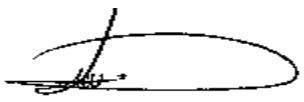
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	Farmacias peruanas S.A			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Control Interno y Existencias - Finanzas			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Diego Rodrigo Dueñas Maco– Supervisor de Control Interno y Existencias			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	580 horas			
• Nombre del bachiller	Emely Antonella Gonzales Reymundez			
• Escuela profesional	Auditoría Empresarial y del Sector Público			
2. Evaluación (*)		**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		X		
b. Puntualidad y asistencia		X		
c. Eficiencia y dedicación		X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		X		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.		X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		X		
Sub total		20		
TOTAL (Números y letras)		20 - Veinte		
Comentarios adicionales	Cumple y Supera			

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.Atentamente,
Evaluador



Diego Ernesto Rodrigo Dueñas Maco
Supervisor de control Interno y Existencias