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

El sistema de control interno y su incidencia en la detección de diferencias en el arqueo de efectivo del sector retail farmacéutico del distrito de La Victoria, 2025

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Coraima Marinella VALERIANO ACHAMIZO

ASESOR

Dr. Edwin COLLAZOS PAUCAR

Lima, Perú

2026



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

Valeriano, C. (2026*). El sistema de control interno y su incidencia en la detección de diferencias en el arqueo de efectivo del sector retail farmacéutico del distrito de La Victoria, 2025*. [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	Coraima Marinella Valeriano Achamizo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74086908
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0006-0525-4714
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Dr. Edwin Collazos Paucar
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	22997939
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-6148-1600
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Dr. Gilmer Lazo Chucos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	20076242
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.24 Control interno
Grupo de investigación	No aplica.
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 2026 – Marzo 2026
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Teoría organizacional https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.03

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 023-TSP-EPAESP-FCC-2026

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

En la ciudad de Lima, 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 trece de junio del año dos mil veintiséis, 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° 000830-2026-D-FCC/UNMSM de fecha 12 de junio de 2026, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
MIEMBRO	:	Dr. Gilmer Lazo Chucos
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Edwin Collazos Paucar

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA DETECCIÓN DE DIFERENCIAS EN EL ARQUEO DE EFECTIVO DEL SECTOR RETAIL FARMACÉUTICO DEL DISTRITO DE LA VICTORIA, 2025"***, presentado por la bachiller Coraima Marinella Valeriano Achamizo con código de matrícula N° 20110079, 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 la presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Presidente

Dr. Gilmer Lazo Chucos
Miembro

Dr. Edwin Collazos Paucar
Miembro - asesor

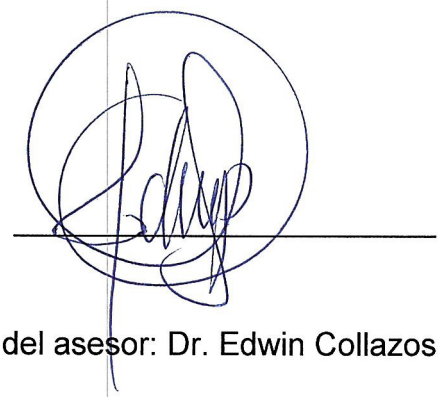
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Edwin Collazos Paucar en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000032-2026-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA DETECCIÓN DE DIFERENCIAS EN EL ARQUEO DE EFECTIVO DEL SECTOR RETAIL FARMACÉUTICO DEL DISTRITO DE LA VICTORIA, 2025"*, presentado por la bachiller Coraima Marinella Valeriano Achamizo 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 la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 11% 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.

Lima, 14 de septiembre de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Edwin Collazos Paucar

DNI: 22997939

La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación a mi madre, Bertha Achamizo Papuico, y a mi hermana, Marjhori Valeriano Achamizo, por su amor, apoyo constante y valiosos consejos, que me motivan cada día a seguir adelante y cumplir mis objetivos.

Este logro es también de ustedes, quienes me impulsan a superarme y a recordar que todo esfuerzo tiene su recompensa.

AGRADECIMIENTOS

A mi familia, por su apoyo incondicional y por motivarme a mantenerme perseverante a pesar de las dificultades a lo largo de mi etapa profesional.

A mi enamorado, Daniel Basurto Ríos, por su apoyo constante, por impulsarme a seguir desarrollando mis capacidades y por brindarme la confianza necesaria para creer que sí puedo lograr mis objetivos.

Asimismo, agradezco a mi asesor Edwin Collazos Paucar por su guía y apoyo constante ante cualquier consulta durante el desarrollo del presente trabajo.

Finalmente, a mis compañeros del Área de Control Interno y Existencias, por compartir sus conocimientos y enseñanzas cuando inicié mi formación y enfoque en esta área.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 2
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 2
1.1.1. Reseña histórica 2
1.1.2. Servicios que brinda 2
1.1.3. Organización y estructura empresarial 3
1.2. Periodo de duración de la actividad 3
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 3
1.4. Razón o denominación social 4
1.5. Dirección postal 4
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 4
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 5
2.1. Organización de la actividad 5
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 8
2.3. Problemática 9
2.3.1. Descripción del problema 9
2.3.2. Formulación del problema 10
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 10
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 15
2.4. Metodología y procedimientos 22
2.4.1. Técnicas e instrumentos 22
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 23
2.5. Resultados de actividad 39
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 39
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 41
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 43
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 45
III. CONCLUSIONES 47
IV. RECOMENDACIONES 48
REFERENCIAS 49

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Unión de Inkafarma y Mifarma 2
Figura 2 Estructura organizacional de Farmacias Peruanas S.A.C. 3
Figura 3 Ubicación geográfica de Farmacias Peruanas S.A.C. 4
Figura 4 Flujograma del proceso que debe seguir el auditor asignado al establecimiento..... 27
Figura 5 Plataforma IRS para evidenciar el reporte de depósitos y cierre de caja 28
Figura 6 Procedimiento de retiros y entrega de remesas Prosegur..... 28
Figura 7 Plataforma POSU para realizar el cuadre de ventas y verificar el fondo de caja inicial del técnico 29
Figura 8 Plataforma IRS para evidenciar el reporte de depósitos y cierre de caja 29
Figura 9 Plataforma IRS como evidencia de ventas depositadas en la bóveda de Prosegur..... 30
Figura 10 Plataforma IRS para consultar arqueo y cierre de día contable 31
Figura 11 Documento de control para el retiro y entrega de remesas Prosegur..... 31
Figura 12 Revisión de Check List..... 32
Figura 13 Conclusiones y recomendaciones del Check List..... 34
Figura 14 Resultados según evaluación 35
Figura 15 Plataforma AUTOMY para completar lo observado y generar el informe..... 36
Figura 16 Informe General que llega al buzón del correo del local evaluador 37

RESUMEN

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno y analizar su incidencia en la detección de diferencias durante el proceso de arqueo de efectivo en establecimientos del sector retail farmacéutico del distrito de La Victoria durante el año 2025. Este estudio se desarrolló debido a la importancia del adecuado manejo del efectivo en organizaciones con alto volumen de transacciones diarias, lo cual incrementa el riesgo de errores operativos e irregularidades. Para el desarrollo del trabajo se emplearon técnicas como el análisis documental, la observación directa y el estudio de caso, las cuales permitieron examinar los procedimientos aplicados en el control del efectivo, así como las actividades realizadas por el Área de Control Interno y Existencias. Asimismo, se revisaron reportes generados por los sistemas informáticos de la empresa con la finalidad de verificar la correspondencia entre el efectivo físico y los registros de ventas. Los resultados evidenciaron que la aplicación de arqueos de efectivo periódicos e inopinados permitió detectar oportunamente faltantes y sobrantes de efectivo, contribuyendo a la prevención de errores y posibles actos deshonestos en el manejo del dinero. En consecuencia, se concluyó que el fortalecimiento de los procedimientos de control interno y la supervisión constante de las operaciones de fondo de efectivo favorecen la transparencia en la gestión financiera y la confiabilidad de la información generada en los establecimientos del sector retail farmacéutico.

Palabras claves

Control interno, arqueo, manejo de efectivo, retail farmacéutico, COSO.

ABSTRACT

The present Professional Sufficiency Work aimed to evaluate the internal control system and analyze its impact on the detection of discrepancies during the cash count process in establishments of the pharmaceutical retail sector in the district of La Victoria in 2025. This study was developed due to the importance of proper cash management in organizations with a high volume of daily transactions, which increases the risk of operational errors and irregularities. For the development of this work, techniques such as documentary analysis, direct observation, and case study were applied, allowing the examination of procedures related to cash control and the activities carried out by the Internal Control and Inventory Area. Likewise, reports generated by the company's information systems were reviewed in order to verify the consistency between physical cash and sales records. The results showed that the application of periodic and unannounced cash counts allowed the timely detection of cash shortages and surpluses, contributing to the prevention of errors and potential dishonest acts in cash handling. Consequently, it was concluded that strengthening internal control procedures and maintaining constant supervision of cash operations improves transparency in financial management and the reliability of the information generated in pharmaceutical retail establishments.

Keywords

Internal control, cash count, cash management, pharmaceutical retail, COSO.

INTRODUCCIÓN

En el entorno empresarial actual, las organizaciones requieren implementar mecanismos que garanticen el adecuado control y administración de sus recursos financieros. En el sector retail farmacéutico, el elevado volumen de ventas y transacciones diarias genera un flujo constante de efectivo en los establecimientos, lo que incrementa el riesgo de que se presenten diferencias entre el dinero físico disponible y los registros del sistema. En este contexto, el arqueo de efectivo se constituye como una herramienta fundamental del sistema de control interno, ya que permite verificar la coincidencia entre el efectivo existente y la información registrada, facilitando la identificación de faltantes o sobrantes que pueden originarse por errores operativos, omisiones en el registro de transacciones o posibles irregularidades en el manejo del dinero. Sin embargo, en algunos establecimientos del distrito de La Victoria se han evidenciado diferencias de efectivo, lo que refleja debilidades en la aplicación de los procedimientos de control interno.

El presente Trabajo tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno y analizar su incidencia en la detección de diferencias durante el proceso de arqueo de efectivo en el sector retail farmacéutico del distrito de La Victoria durante el año 2025. Para ello, se examinan los procedimientos aplicados en el control del efectivo y las actividades desarrolladas por el Área de Control Interno y Existencias en la supervisión de los establecimientos. Asimismo, el trabajo se estructura en dos secciones principales: en la primera, se presenta la información del lugar donde se desarrolló la actividad profesional, incluyendo los objetivos, la estructura organizacional y la ubicación geográfica; mientras que en la segunda sección se aborda la problemática identificada, el desarrollo del caso mediante la aplicación de procedimientos, la propuesta de solución y, finalmente, las conclusiones y recomendaciones.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

Farmacias Peruanas es el principal retail farmacéutico en Perú, formado en 2018 por la unión de las cadenas líderes Inkafarma (fundada en 1997) y Mifarma (con expansión fuerte desde 2007). Con más de 2,000 boticas a nivel nacional, la empresa integra bajo el grupo Intercorp la mayor oferta de medicamentos y productos de salud del país, consolidando a Inkafarma y Mifarma como marcas líderes.

Figura 1
Unión de Inkafarma y Mifarma



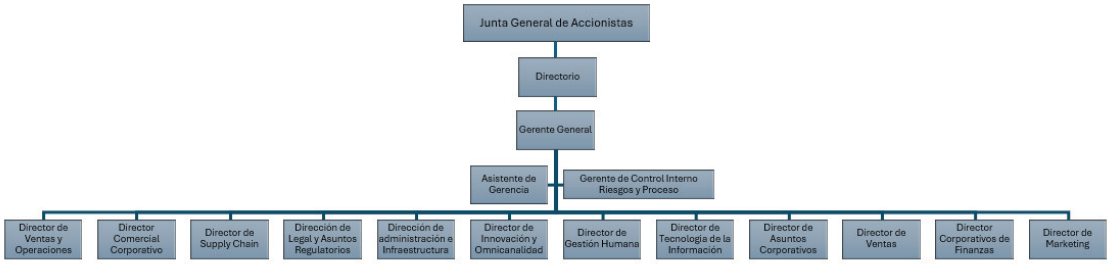
1.1.2. Servicios que brinda

Farmacias Peruanas ofrece los siguientes servicios:

- Comercialización de medicamentos genéricos y de marca.
- Venta de productos de cuidado personal, higiene y bienestar.
- Atención farmacéutica personalizada.
- Programas de descuentos y fidelización.
- Orientación básica en el uso adecuado de medicamentos bajo supervisión del Químico Farmacéutico.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

Figura 2
Estructura organizacional de Farmacias Peruanas S.A.C.



1.2. Periodo de duración de la actividad

La actividad profesional se desarrolló desde el mes de mayo de 2025 hasta la actualidad en el Área de Control Interno y Existencias de la empresa Farmacias Peruanas S.A.C. Durante este periodo, se realizaron funciones relacionadas con el arqueo de efectivo, con el objetivo de salvaguardar la integridad del efectivo y fortalecer la transparencia en el manejo del dinero proveniente de las ventas. Este procedimiento se ejecuta de manera inopinada en los establecimientos de Lima y provincias, permitiendo verificar la razonabilidad del efectivo, detectar diferencias y evaluar la gestión del Químico Farmacéutico y su personal en el cumplimiento de los controles internos.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

Farmacias Peruanas tiene como finalidad brindar acceso oportuno y seguro a medicamentos y productos de salud a nivel nacional, garantizando calidad en el servicio, cumplimiento normativo y una gestión eficiente que asegure la sostenibilidad y rentabilidad de la empresa.

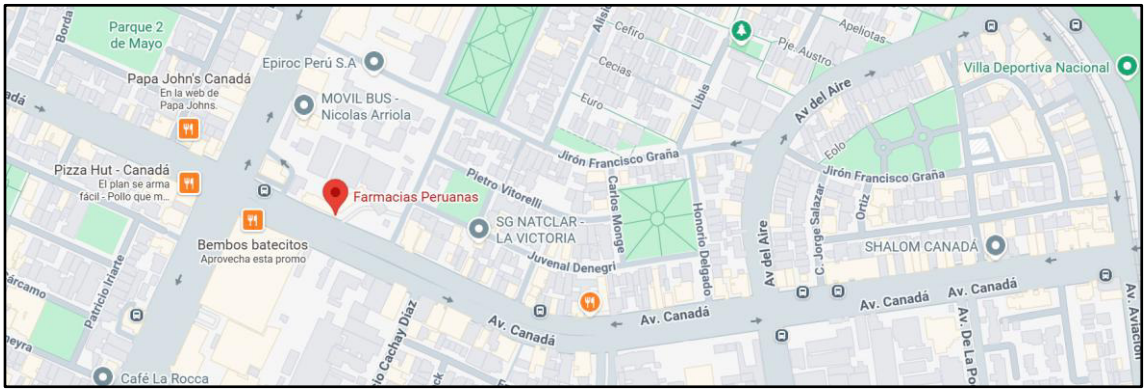
1.4. Razón o denominación social

La razón social es Farmacias Peruanas S.A.C, identificada con RUC N°. 20305354563.

1.5. Dirección postal

El domicilio fiscal de Farmacias Peruanas S.A. Se ubica en Calle Víctor Alzamora N.º 147, Urbanización Santa Catalina, distrito de La Victoria, provincia y departamento de Lima, Perú.

Figura 3
Ubicación geográfica de Farmacias Peruanas S.A.C.



1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El Área de Control Interno y Existencias cuenta con el correo institucional auditoriacontrolinternoyexistencias@farmaciasperuanas.pe como canal oficial de comunicación. Asimismo, el número telefónico del centro laboral es (01) 3159000, a través del cual se atienden coordinaciones relacionadas con las funciones del área.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

El Área de Control Interno y Existencias de la Dirección de Finanzas se encuentra bajo la estructura organizacional conformada por el gerente, subgerente, supervisor, analista y asistente. Dentro de sus funciones principales se encuentra la supervisión y evaluación de los procesos de control aplicados en los establecimientos del sector retail farmacéutico, incluyendo el procedimiento de arqueo de efectivo.

En relación con el control del efectivo, los arqueos de efectivo diarios son realizados por el personal de las farmacias, conformado por Químicos Farmacéuticos y Técnicos en Farmacia, quienes registran las operaciones diarias de ingreso y salida de efectivo. La información generada es revisada y analizada por el gerente y subgerente del Área de Control Interno en coordinación con la Gerencia de Finanzas, a fin de identificar locales con diferencias significativas entre el efectivo físico y el registrado en el sistema.

Cuando se detectan niveles elevados de anomalías, los establecimientos son clasificados como críticos. Estas diferencias pueden originarse por deficiencias en el cumplimiento de los procedimientos de control interno, tales como inadecuado manejo del efectivo, omisión de arqueos periódicos, falta de supervisión, incumplimiento de la segregación de funciones e incluso la ocurrencia de actos deshonestos o fraudes internos.

Posteriormente, la información es remitida a los supervisores, quienes asignan a los analistas y asistentes los establecimientos que serán evaluados mediante arqueos de efectivo inopinados. Estas visitas se realizan sin previo aviso, con la finalidad de verificar la razonabilidad del efectivo

disponible y detectar oportunamente faltantes, sobrantes o cualquier irregularidad en el manejo del efectivo.

Durante la intervención, se coordina con el Químico Farmacéutico responsable del establecimiento, a fin de garantizar transparencia en el proceso y evitar distorsiones en la información. Los resultados obtenidos permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno en el proceso de arqueo de efectivo y su incidencia en la detección de diferencias.

Funciones del Asistente de Control Interno y Existencias

- **Supervisión del cumplimiento de políticas internas, procedimientos contables y normativa vigente.**

  Esta función consistió en verificar que las operaciones realizadas en los establecimientos se ejecutaran de acuerdo con las políticas internas establecidas por la empresa, así como con los procedimientos contables y las disposiciones normativas aplicables. Para ello se revisaban los procesos operativos y administrativos, con el objetivo de asegurar que las actividades se desarrollaran de forma correcta y transparente.

- **Revisión y análisis de conciliaciones bancarias, arqueos de efectivo y validación de comprobantes de pago.**

  Se efectuó la revisión de conciliaciones bancarias con el fin de comprobar que los registros contables coincidieran con los movimientos registrados en las cuentas bancarias de la empresa. Asimismo, se participó en la ejecución de arqueos de efectivo para verificar que el efectivo disponible coincidiera con los registros del sistema de ventas. Adicionalmente, se realizó la validación de comprobantes de pago para asegurar que las transacciones estuvieran debidamente sustentadas.

- **Análisis de inventarios mensuales y generales.**

  Esta actividad consistió en revisar los reportes de inventarios generados por el sistema y compararlos con las existencias físicas disponibles en los establecimientos. El objetivo fue identificar posibles diferencias de inventario, evaluar el cumplimiento de los procedimientos de control de existencias y detectar situaciones que pudieran representar riesgos para la empresa.

- **Elaboración de informes de control interno.**

  Como parte de las actividades realizadas, se elaboraron informes de control interno en los cuales se registraban las observaciones detectadas durante las evaluaciones efectuadas. Estos informes incluían el detalle de las irregularidades encontradas, el análisis correspondiente y las recomendaciones orientadas a mejorar los procesos evaluados.

- **Evaluación y seguimiento de casos éticos.**

  Se participó en la evaluación de casos relacionados con posibles conductas que no se ajustaban a los principios éticos establecidos por la empresa. Asimismo, se realizó el seguimiento de dichos casos con el objetivo de verificar que se adoptaran las medidas correctivas necesarias y que se fortaleciera el cumplimiento de las normas internas.

- **Ejecución de monitores y auditorías de control interno.**

  Esta función implicó la realización de evaluaciones periódicas orientadas a verificar el cumplimiento de los procedimientos operativos y administrativos establecidos por la organización. A través de estas auditorías se pudo identificar debilidades en los procesos y proponer acciones de mejora para fortalecer el sistema de control interno.

- **Realización de visitas inopinadas a los locales para efectuar arqueos de efectivo y verificaciones por muestreo.**

  Se realizaron visitas inopinadas a los establecimientos con el propósito de evaluar el manejo del efectivo y verificar la correcta aplicación de los procedimientos operativos. Durante estas visitas se efectuaron arqueos de efectivo y revisiones por muestreo de documentos y registros, con el objetivo de detectar posibles irregularidades o inconsistencias.

- **Manejo avanzado de Excel para análisis y reportes de gestión.**

  Para el desarrollo de las actividades de control interno se utilizó el programa Microsoft Excel como herramienta de apoyo para el análisis de información y la elaboración de reportes. Mediante el uso de esta herramienta se organizaron datos relevantes, se realizaron análisis comparativos y se generaron reportes que permitieron facilitar la toma de decisiones y el seguimiento de los procesos evaluados.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

El objetivo del Área de Control Interno y Existencias es salvaguardar la integridad del efectivo de la empresa mediante la verificación periódica y visitas inopinadas a los establecimientos asignados por los supervisores, realizando el del dinero disponible y contrastándolo con los registros del sistema. Este procedimiento permite detectar oportunamente faltantes o sobrantes, evaluar el cumplimiento de los lineamientos de control interno y prevenir o identificar posibles actos irregulares o conductas indebidas del personal en el manejo del efectivo.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

En el sector retail farmacéutico, el manejo del efectivo constituye una de las actividades más sensibles dentro de la gestión operativa, debido al alto volumen de transacciones diarias y a la exposición constante a riesgos financieros. En este contexto, el proceso de arqueo de efectivo representa una herramienta fundamental del sistema de control interno, ya que permite verificar la razonabilidad del dinero disponible y contrastarlo con los registros del sistema.

Sin embargo, en diversos establecimientos del distrito de La Victoria se han evidenciado diferencias recurrentes de efectivo, manifestadas en faltantes y sobrantes de caja, lo que genera impactos negativos en la rentabilidad, confiabilidad de la información financiera y credibilidad en los procedimientos de control. Estas discrepancias pueden estar relacionadas con deficiencias en la aplicación de los controles establecidos, tales como insuficiente supervisión, inadecuada segregación de funciones, omisión de arqueos periódicos o debilidades en la cultura de cumplimiento del personal.

Asimismo, la falta de un seguimiento riguroso en la ejecución de arqueos inopinados puede limitar la detección oportuna de irregularidades y aumentar el riesgo de fraude o apropiación indebida del efectivo. Esta situación evidencia la necesidad de evaluar la efectividad del control interno en el proceso de arqueo de efectivo, a fin de determinar en qué medida incide en la detección de diferencias y en la reducción de riesgos financieros.

Por lo expuesto, surge la necesidad de analizar si el sistema de control interno aplicado en el proceso de arqueo de efectivo en el sector retail farmacéutico del distrito de La Victoria durante el año 2025 es adecuado y eficaz para garantizar la integridad del efectivo y minimizar discrepancias.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera el sistema de control interno incide en la detección de diferencias durante el proceso de arqueo de efectivo del sector retail farmacéutico del distrito de La Victoria, 2025?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Antecedentes Internacionales

Domínguez, M. (2022), en su investigación titulada *"Evaluación de control interno basado en el COSO III para centros hospitalarios"*, presentada en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato para obtener el grado de Magíster en Contabilidad y Auditoría, tuvo como propósito evaluar el sistema de control interno en el área administrativa y financiera del Hospital Geriátrico Doctor Bolívar Arguello P. con el fin de optimizar la toma de decisiones. La metodología aplicada fue de enfoque mixto y nivel descriptivo, centrando su estudio en una población de 15 funcionarios que laboran en dicha unidad; debido al tamaño reducido del grupo, se trabajó con una muestra censal, aplicando cuestionarios basados en los 17 principios del modelo COSO III a la totalidad de los servidores. La autora concluyó que la institución enfrenta riesgos elevados en la gestión de recursos debido a deficiencias

críticas como la inexistencia de manuales de funciones documentados, la falta de una matriz de riesgos y una deficiente segregación de cargos.

Este antecedente se relaciona con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, ya que demuestra la importancia de aplicar el modelo COSO en la evaluación del control interno, lo cual permite identificar deficiencias en la gestión de recursos, aspecto que también se analiza en el proceso de arqueo de efectivo.

Aldaz et al. (2021), en su artículo científico titulado *"La evaluación de control interno y la determinación de la prioridad de riesgos empresariales"*, publicado en la revista Universidad y Sociedad, se plantearon como objetivo analizar cómo la evaluación del control interno incide en la jerarquización de los riesgos dentro de una organización. La metodología empleada fue de enfoque mixto con predominio cuantitativo y alcance descriptivo-explicativo, utilizando la técnica de revisión documental sobre una población de bases de datos académicas de 14 semestres (periodo 2014-2020). Para el estudio, se consideró una muestra censal que integró la totalidad de los registros de las unidades académicas aplicadas en Santo Domingo, Ecuador.

Este antecedente se vincula con el presente estudio, ya que resalta la importancia de la evaluación del control interno para la identificación y priorización de riesgos, lo cual guarda relación con la detección de diferencias de efectivo en el proceso de arqueo de efectivo.

Orrala, E. (2022), en su estudio titulado *"Arqueo de efectivo como herramienta de control interno y tratamiento contable en el sector comercial"*, presentado en la Universidad Estatal Península de Santa Elena para obtener el título de Contadora Pública y Auditora, se propuso como objetivo principal demostrar la relevancia del arqueo de efectivo como un mecanismo de supervisión esencial para proteger los activos líquidos y asegurar la precisión de los registros contables. La metodología se desarrolló bajo un enfoque cualitativo con un alcance descriptivo, utilizando la revisión documental y el análisis de casos prácticos para ilustrar el procedimiento. La autora concluyó que la aplicación sistemática y periódica de arqueos de efectivo permite mitigar riesgos administrativos, detectar irregularidades de manera temprana y garantizar que la información financiera reportada sea veraz, facilitando así una gestión transparente y eficiente del efectivo.

Este antecedente se relaciona directamente con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, ya que destaca el como una herramienta clave para la detección de irregularidades y el control del efectivo, aspecto central en el desarrollo del presente estudio.

Antecedentes Nacionales

Sandon, Y. (2025), en su tesis titulada *"Control interno de caja y la rentabilidad en la Farmacia Hiromi SAC, del Distrito de Huacho, 2023"*, presentada en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para optar el título de Contador Público, tuvo como objetivo principal determinar la relación existente entre el control interno de efectivo y los niveles de rentabilidad de la mencionada entidad farmacéutica durante el periodo 2023. La metodología empleada fue de

enfoque cuantitativo, de tipo aplicada y nivel correlacional, utilizando un diseño no experimental de corte transversal y la técnica de la encuesta. La población está constituida por 50 trabajadores de la farmacia Hiromi SAC, ubicada en el Distrito de Huacho y la muestra por 44 trabajadores. El autor concluyó que existe una incidencia significativa y directa entre un manejo riguroso del control interno y la optimización de la rentabilidad, determinando que las deficiencias en el monitoreo del flujo de efectivo impactan negativamente en los indicadores financieros de la empresa.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, ya que evidencia que un adecuado control interno del efectivo influye en los resultados financieros de la empresa, lo cual se relaciona con la importancia de detectar diferencias en el arqueo de efectivo.

Salazar, L. y Sullon, B. (2020), en su trabajo de investigación titulado *"Evaluación del sistema de control interno para la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino, Lima en el período 2017-2019"*, presentado en la Pontificia Universidad Católica del Perú para optar el grado de Bachiller en Contabilidad, se plantearon como objetivo determinar el impacto de la evaluación del sistema de control interno en la gestión de la unidad de contabilidad y finanzas. La metodología consistió en un estudio de caso con enfoque cualitativo y alcance descriptivo, utilizando revisión documental y entrevistas bajo el marco del modelo COSO 2013. Las autoras concluyeron que el sistema presentaba deficiencias críticas en los componentes de actividades de control y evaluación de riesgos, recomendando la formalización de procedimientos para asegurar la transparencia y eficiencia institucional.

Este antecedente se relaciona con el presente estudio, ya que identifica deficiencias en el sistema de control interno, lo cual permite comprender la necesidad de fortalecer los procedimientos de control para evitar irregularidades en el manejo del efectivo.

Chavez et al. (2019), en su trabajo de suficiencia profesional titulado *"El control interno y la gestión del arqueo de efectivo en la empresa Dietic Solutions S.A.C - 2016"*, presentado en la Universidad Peruana de las Américas para optar el título de Contador Público, se plantearon como objetivo establecer un procedimiento de inspección interna para el arqueo de cobranzas diarias que permitiera optimizar la gestión en el área. La metodología se basó en un análisis del manejo de las políticas de ventas y la evaluación de las modalidades de pago (efectivo y tarjetas) para determinar el origen de las diferencias entre las ventas realizadas y los saldos bancarios. Las autoras concluyeron que la empresa presentaba un inadecuado control interno y falta de separación de funciones, lo que permitió la ejecución de un robo sistemático de aproximadamente 60,000 soles mediante la manipulación de vouchers de tarjetas de crédito. Ante esto, determinaron la necesidad de establecer controles estrictos y permanentes sobre los formularios de recaudación y el depósito íntegro del efectivo diario.

Este antecedente se vincula con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, ya que evidencia cómo la falta de control interno puede generar fraudes en el manejo del efectivo, lo cual guarda relación con la detección de diferencias durante el arqueo de efectivo.

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

Para la evaluación del sistema de control interno y su incidencia en la detección de diferencias en el sector retail farmacéutico, resulta indispensable contar con una base sólida de conocimientos teóricos, normativos y técnicos que sustenten el análisis de la problemática y permitan formular propuestas de mejora orientadas a fortalecer los mecanismos de control.

- **Conocimientos Teóricos:**

Fondo de sencillo

Este fondo forma parte de los recursos de efectivo de uso operativo y se mantiene bajo responsabilidad del personal durante el turno. A diferencia de otros fondos, no está destinado a realizar gastos, sino exclusivamente a asegurar la disponibilidad de cambio. Durante el día puede variar por las transacciones realizadas, pero al cierre debe ser verificado mediante el arqueo correspondiente para confirmar que el monto asignado se mantiene íntegro, salvo diferencias debidamente justificadas.

Caja chica

La caja chica es una cantidad limitada de efectivo que se asigna a un responsable para atender desembolsos de bajo monto, los cuales deben estar debidamente sustentados con comprobantes y posteriormente rendidos para su reposición.

Según Sage (2023) nos refiere que la caja chica se relaciona directamente con el sistema de control interno porque forma parte de los mecanismos que la empresa implementa para proteger sus recursos y prevenir errores o fraudes.

Dentro del control interno:

- Se establece un monto fijo autorizado para evitar excesos.
- Se designa un responsable del fondo.

- Se exige que cada gasto tenga comprobante de sustento.
- Se realizan arqueos y revisiones periódicas.
- Se aplica el principio de segregación de funciones (quien autoriza no debe ser quien registra).

En ese sentido, la caja chica es un punto sensible dentro del control interno, ya que al manejar efectivo existe mayor riesgo de diferencias, faltantes o uso indebido. Por ello, su adecuada regulación y supervisión contribuye a fortalecer la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

Actos Deshonestos

Bonilla (2011) nos indica que los actos deshonestos son conductas que se desvían de la normatividad empresarial y de la política moral de la compañía. Estas acciones se manifiestan cuando un trabajador rompe las reglas éticas y opta por comportamientos que afectan los intereses y recursos de la organización.

De acuerdo con el autor, estos actos se pueden resumir y parafrasear en las siguientes categorías:

- Ruptura del compromiso laboral: Incluye el incumplimiento de horarios (llegadas tarde o salidas anticipadas) y no seguir los acuerdos o responsabilidades asignadas.
- Uso indebido de recursos: Se refiere a malgastar el tiempo de trabajo en fines personales como navegar por internet para asuntos ajenos al cargo o no optimizar las herramientas y útiles de la empresa.
- Engaño y falsedad: Abarca desde la mentira habitual para proteger la imagen personal o justificar errores, hasta la falsificación de títulos académicos para acceder a puestos de trabajo.
- Apropiación ilícita: No se limita solo al dinero; implica el hurto de elementos de oficina, información confidencial, propiedad intelectual o bienes de los compañeros.

- Fraude y manipulación de información: Consiste en gestionar los datos o informes de las actividades de la empresa de manera irreal o poco clara.

Hirache Flores (2012) comenta que el arqueo de efectivo no es un simple conteo de dinero, sino una herramienta estratégica de control interno indispensable para la supervivencia y orden de una empresa.

Los puntos clave que refuerzan este mensaje son:

- Prevención de riesgos: Su implementación busca detectar y prevenir fraudes o errores que afecten directamente los resultados del negocio.
- Salvaguarda de activos: Establece que la gerencia debe formalizar políticas y procedimientos (como flujogramas y designación de responsables) para proteger el efectivo y sus equivalentes.
- Cultura de fiscalización: Promueve la realización de auditorías tanto programadas como sorpresivas, exigiendo que siempre se realicen en presencia del custodio para garantizar transparencia.
- Formalidad y mejora continua: El proceso debe culminar siempre en un acta formal y, en caso de irregularidades, en medidas correctivas inmediatas comunicadas por escrito a la alta gerencia.

Control Interno

Ramón Ruffner (2004) conceptualiza el control interno como un pilar fundamental en las organizaciones privadas que permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones, así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento normativo. Este sistema es un proceso liderado por la gerencia diseñado para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos institucionales.

Los puntos clave que estructuran esta definición son:

- Finalidad evaluativa: Su función primordial es evaluar de forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables, financieras y administrativas.
- Responsabilidad gerencial: El control interno es un proceso que debe ser llevado a cabo por la gerencia de la organización.
- Objetivos operativos: Busca asegurar la obtención de información financiera confiable, proteger los recursos de la entidad y promover la eficiencia organizacional.
- Importancia preventiva: El sistema es vital porque previene la violación de normas y principios contables, permitiendo que la empresa subsista y se desarrolle.
- Componentes esenciales: Se sustenta en un plan de organización con segregación de funciones, personal íntegro y capacitado, y sistemas de información que permitan el monitoreo constante.

Modelo COSO del Control Interno

Es un documento que reúne las directrices fundamentales para la implementación, administración y supervisión de un sistema. Este documento brinda un marco de referencia que puede aplicarse a cualquier tipo de organización. Asimismo, dicho proceso debe integrarse con las actividades del negocio, de modo que contribuya al logro de los resultados esperados en términos de rentabilidad y desempeño. De igual manera, promueve la idea de que este esfuerzo debe involucrar a toda la organización, desde la alta dirección hasta cada uno de los colaboradores.

Según Santa Cruz Marín, M. (2014). Nos comenta que la efectividad de este paradigma reside en la articulación armónica de sus cinco ejes fundamentales:

- Ambiente de Control: Se establece como el pilar sobre el cual se construye el sistema, determinando el rigor profesional y la cultura de integridad que debe permear desde la alta gerencia hacia toda la estructura administrativa.

- Evaluación de Riesgos: Consiste en un ejercicio analítico y dinámico para detectar aquellos factores, tanto internos como externos, que podrían obstaculizar el cumplimiento de la visión institucional, permitiendo priorizar su atención.
- Actividades de Control: Son las directrices y protocolos específicos (como la segregación de funciones o arqueos diarios) que se implementan para asegurar que las estrategias de respuesta a los riesgos se ejecuten conforme a lo planificado.
- Información y Comunicación: Este componente garantiza que la información relevante sea procesada y distribuida con la calidad y oportunidad necesarias para que cada colaborador comprenda y ejecute su rol dentro del engranaje de control.
- Supervisión o Monitoreo: Representa el proceso de auditoría y revisión continua que permite verificar si el esquema de control sigue siendo vigente y eficiente, facilitando la corrección de desviaciones antes de que se conviertan en fallas críticas

Prosegur

Prosegur apoya el sistema de control interno al brindar servicios de seguridad y manejo de efectivo, como transporte de valores y vigilancia. Su función ayuda a reducir riesgos de robo, pérdidas o fraudes, fortaleciendo la protección de los activos de la empresa.

Según Prosegur Compañía de Seguridad S.A. (2020), esta herramienta constituye el eje central de gestión e información del sistema, ya que permite representar de manera gráfica el diagnóstico obtenido en la evaluación de riesgos. Su cálculo se basa en la combinación entre la probabilidad de ocurrencia y el nivel de impacto tanto cuantitativo como cualitativo que los riesgos pueden generar en las actividades del negocio. Asimismo, sirve como fundamento para efectuar revisiones del sistema de control interno y establecer medidas correctivas o de mitigación orientadas a reducir la exposición al riesgo.

- **Conocimientos Normativos:**

NIA 315 Identificación y valoración de riesgos

Norma Internacional de Auditoría 315 tiene como objetivo Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, mediante la obtención de un conocimiento adecuado de la entidad y su entorno, incluyendo su sistema de control interno, con el fin de proporcionar una base sólida para diseñar e implementar respuestas de auditoría apropiadas frente a dichos riesgos.

Campiño P. (2025), nos menciona que la NIA 315 nos ayuda a detectar posibles fraudes no se limita únicamente a cumplir procedimientos de manera mecánica, sino que requiere un análisis crítico y juicio profesional por parte del auditor. Para que esta norma logre su propósito de salvaguardar la confiabilidad de la información contable, es indispensable que el auditor actúe con alta competencia técnica, sólidos principios éticos y plena independencia mental, evitando dejarse influenciar por prejuicios o suposiciones sin sustento.

NIA 240 Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros

La Norma Internacional de Auditoría 240 tiene como objetivo abordar la responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros, señalando la importancia de identificar situaciones que puedan generar manipulación de registros o apropiación indebida de activos, como ocurre en las diferencias detectadas en arqueos de efectivo.

Según Romero (2017), la NIA 240 tiene gran importancia en la evaluación de la evidencia de auditoría dentro de una empresa, ya que contribuye a una adecuada planificación del proceso de auditoría, a la determinación de la materialidad y a la identificación y evaluación de riesgos. Además, esta norma detalla los procedimientos que el auditor debe aplicar durante su trabajo y señala la necesidad de mantener una actitud de escepticismo profesional, cumpliendo con los requerimientos establecidos por dicha norma internacional de auditoría.

NIA 500 Evidencia de auditoria

La Norma Internacional de Auditoria 500 tiene como objetivo orientar al auditor en la recolección de pruebas que posean la calidad (relevancia y fiabilidad) y cantidad necesarias. Esto permite que el profesional alcance conclusiones válidas que sirvan de sustento para su dictamen final.

Según Senent J. (2015) no menciona que la NIA 500 constituye un cambio de paradigma en la profesión donde el auditor ya no debe limitarse a la verificación tradicional de saldos, sino que tiene la responsabilidad de diseñar y ejecutar procedimientos basados en la valoración del riesgo para obtener evidencia que sea simultáneamente suficiente como medida cuantitativa y adecuada como medida cualitativa de relevancia y fiabilidad, permitiéndole así alcanzar las conclusiones razonables que sustentan su opinión profesional.

- **Conocimiento Técnico:**

Importancia del Control Interno en las organizaciones

El control interno constituye un conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos diseñados para salvaguardar los recursos de una organización, garantizar la confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia en las operaciones. Su adecuada aplicación permite reducir riesgos, prevenir fraudes y mejorar la toma de decisiones dentro de la empresa.

Según Arroyo et al. (2019) menciona que el control interno se constituye como un sistema integral de gestión que trasciende la simple vigilancia contable, definiéndose como un proceso dinámico ejecutado por todos los niveles de una organización desde la alta dirección hasta la base operativa con el fin de proporcionar una seguridad razonable en la consecución de sus objetivos. Su aplicación es fundamental para optimizar los recursos financieros y administrativos, permitiendo que el giro del negocio se desarrolle de manera eficiente y eficaz, al tiempo que se salvaguardan los activos contra posibles errores, fraudes o malversaciones.

Bajo la estructura del modelo COSO, este sistema se articula a través de cinco componentes interconectados: un entorno de control sólido, la evaluación constante de riesgos, actividades de control específicas, sistemas de información y comunicación fluidos, y una supervisión continua de los procesos. En definitiva, el control interno funciona como una herramienta estratégica que no solo asegura la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas legales, sino que también fortalece la competitividad de la empresa al minimizar las desviaciones que impiden alcanzar las metas preestablecidas.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Como parte de las funciones del auditor se aplicaron las siguientes técnicas y se utilizaron los correspondientes instrumentos.

a) Análisis Documental

Es una técnica que consiste en la revisión, examen e interpretación sistemática de documentos físicos o digitales, con el propósito de extraer información relevante que permita sustentar un estudio. Implica evaluar el contenido, la autenticidad y la pertinencia de las fuentes documentales para obtener datos válidos y confiables que respalden los hallazgos y conclusiones.

b) Guía de Observación

Se define la guía de observación como un instrumento propio de la técnica de observación. Su estructura se organiza de manera sistemática en función de los aspectos que se prevé registrar respecto al objeto de estudio. Este instrumento facilita la recopilación de información siguiendo una secuencia ordenada, práctica y precisa, lo que permite posteriormente realizar el análisis de una situación o problemática específica.

c) Estudio de caso

El estudio del caso consiste en el análisis detallado de un tema específico, utilizando una metodología que examina el objeto dentro de su contexto real o actual. Es ampliamente empleado en diversas disciplinas, ya que permite explorar a fondo el caso, considerando distintas perspectivas y profundizando en la realidad del objeto de estudio.

Generalmente, un estudio de caso sigue pasos claros: definir un objetivo de investigación, plantear el caso a investigar, recopilar información relevante y, finalmente, analizar y sintetizar los datos para llegar a conclusiones o soluciones.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a) Identificación del problema

La problemática se centra en que los establecimientos del sector retail farmacéutico manejan diariamente un alto volumen de transacciones en efectivo, lo que exige un control riguroso y constante. Durante los procesos de arqueo de efectivo, se han identificado diferencias recurrentes entre los montos efectivos y los registrados, lo que evidencia posibles deficiencias en el sistema de control interno de los más de 2,000 locales que la empresa posee en Lima Metropolitana. Esta situación representa un desafío significativo para el personal administrativo, ya que el manejo de grandes cantidades de efectivo y la alta rotación de ventas diarias en establecimientos como Inkafarma y Mifarma, que conforman Farmacias Peruanas, generan inconsistencias en los estados contables, aumentan el riesgo de pérdidas económicas o fraudes y dificultan la realización de conciliaciones precisas y oportunas.

b) Análisis del marco normativo

El marco normativo utilizado se basa en los lineamientos y procedimientos organizacionales establecidos por la empresa Farmacias Peruanas S.A.C., los cuales regulan el manejo y control del efectivo dentro de los

establecimientos. En este sentido, el arqueo de efectivo es un procedimiento de control que permite verificar si el dinero físico coincide con los montos registrados en el sistema, evidenciando si el manejo del efectivo se está realizando de manera correcta.

Asimismo, el químico farmacéutico encargado del establecimiento es el responsable de supervisar y garantizar la adecuada administración y resguardo del dinero de la empresa, asegurando que se cumplan los procedimientos establecidos para el control del efectivo.

1. **Procedimiento para la entrega de fondo de sencillo y caja chica**

   El objetivo del presente procedimiento es establecer la responsabilidad del Químico Farmacéutico al momento de firmar la recepción del dinero entregado en físico e ingresado al sistema como fondo de sencillo, el cual permite atender adecuadamente las ventas y otorgar el vuelto correspondiente a los clientes de los establecimientos. Asimismo, cada local cuenta con un fondo de caja chica asignado según su categoría, destinado a cubrir gastos menores necesarios para la operatividad del establecimiento. Entre ellos se incluyen compras relacionadas con la implementación de impulsos de venta u ofertas visibles para los clientes, así como gastos operativos durante la realización de inventarios generales, los cuales suelen efectuarse en horas de la madrugada. En estos casos, la empresa otorga apoyo para cena y movilidad del personal, gastos que posteriormente deben ser sustentados mediante la rendición de cuentas con los comprobantes correspondientes.

2. **Procedimiento para el uso del cuaderno de arqueo de fondos**

   El presente procedimiento tiene como finalidad llevar un control adecuado del efectivo contado al momento de realizar cada cierre del día contable, registrándolo en el cuaderno de arqueo de fondos. Este registro

permite evidenciar los montos con los que se inicia y finaliza la jornada, facilitando la verificación y el seguimiento de los movimientos de efectivo dentro del establecimiento. Asimismo, el cuaderno de arqueo constituye una herramienta de control interno que permite identificar oportunamente faltantes, sobrantes, billetes falsos o errores en la entrega de vuelto por parte del personal. De esta manera, cuando se presenta alguna diferencia, es posible determinar la responsabilidad correspondiente de los técnicos que se encontraban a cargo de las cajas durante el turno. El registro adecuado y permanente de esta información también permite que el encargado del establecimiento pueda sustentar los montos verificados durante cada cierre, deslindando responsabilidades en caso de presentarse alguna anomalía. Por ello, es fundamental que el cuaderno de arqueo sea utilizado de manera continua, registrando la información de forma clara, ordenada y diaria.

Finalmente, este procedimiento contribuye a fortalecer el control del efectivo, mejorar la transparencia en la gestión de caja y prevenir posibles irregularidades, asegurando que los procesos se desarrollen conforme a los lineamientos y políticas establecidos por la empresa.

3. Manual Normativo de Cierre de efectivo

El presente manual está dirigido exclusivamente a los Químicos Farmacéuticos, quienes son los responsables de supervisar y garantizar el correcto cumplimiento del cierre contable en cada establecimiento. Este procedimiento es de carácter obligatorio, ya que permite evidenciar que el control del efectivo y de las ventas realizadas durante el día se está llevando a cabo de manera adecuada. Asimismo, el cierre de efectivo debe realizarse de forma diaria, registrando y verificando que los montos de ventas, medios de pago y efectivo coincidan con la información registrada en el sistema. Este proceso permite identificar oportunamente cualquier diferencia, facilitando

su revisión y corrección en el momento correspondiente. El área de Cuadratura y Recaudaciones es la encargada de llevar el control y seguimiento de que los cierres de efectivo se efectúen diariamente en cada local, verificando que la información reportada sea consistente con los registros del sistema. De igual manera, el área de Auditoría realiza revisiones periódicas con la finalidad de evaluar el cumplimiento del procedimiento, detectar posibles irregularidades y fortalecer los controles internos relacionados con la gestión del efectivo.

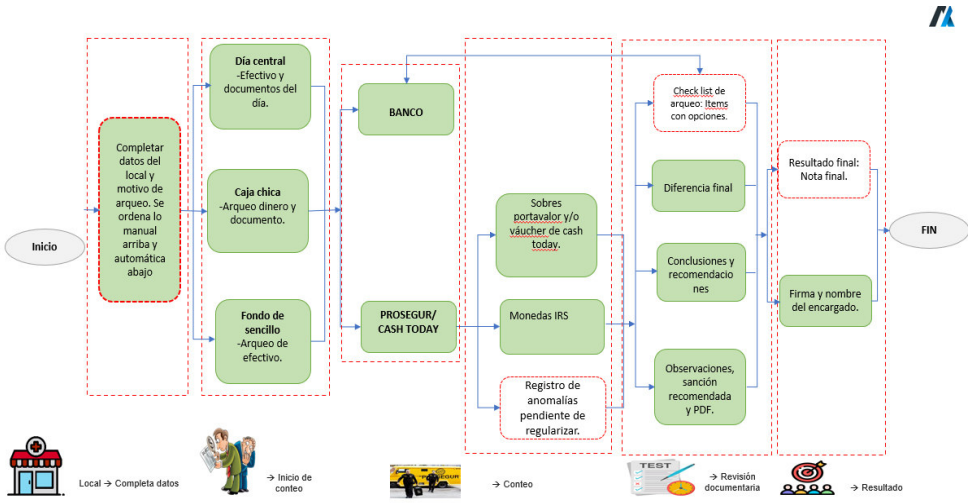
Finalmente, el cumplimiento adecuado del cierre de caja contribuye a mantener un control eficiente del dinero, asegurar la transparencia en las operaciones y prevenir posibles errores o irregularidades, garantizando así una adecuada gestión financiera dentro de los establecimientos.

c) Construcción de alternativa de solución

El procedimiento de arqueo de efectivo se realiza en cada visita inopinada. Para ello, el auditor se presenta previamente ante el Químico Farmacéutico, quien es el encargado del establecimiento, mostrando su identificación y comunicando el motivo de la visita, así como las actividades que se desarrollarán durante el proceso de arqueo. Asimismo, se verifica que no existan objetos personales que puedan confundirse con dinero o mercadería. Posteriormente, se solicita toda la información necesaria para llevar a cabo el procedimiento. Se requiere que el encargado haya realizado el cierre de ventas del día anterior, con el fin de validar correctamente todos los sobres de ventas depositados en la bóveda de Prosegur, así como las monedas registradas. Del mismo modo, se confirma el monto del fondo de sencillo asignado al local de acuerdo con su categoría (Bronce, Plata u Oro). Luego, se procede a realizar el arqueo de las ventas de las técnicas de farmacia, efectuando el corte

correspondiente en ese momento para realizar el conteo del efectivo, con la finalidad de verificar que los montos registrados en el sistema coincidan con el dinero físico existente. Finalmente, el flujograma que debe seguir el auditor para asegurar que el arqueo se realice de manera correcta se presenta en la Figura 4.

Figura 4
Flujograma del proceso que debe seguir el auditor asignado al establecimiento.



1. Validación previa de información

- Antes de realizar el arqueo, se revisan los reportes de depósitos y conciliaciones del sistema.
- Se comparan los montos depositados, fechas y números de sobres para identificar posibles diferencias desde el origen.

Figura 5
Plataforma IRS para evidenciar el reporte de depósitos y cierre de caja



2. Ventas Horarias según categoría del local

El monto máximo de las ventas en efectivo que el local podrá tener entre todas sus cajas será el siguiente:

- S/.4,000 para las boticas Oro Plus
- S/.3,000 para las boticas Oro
- S/.1,500 para las boticas Plata
- S/.1,000 para Bronce

Figura 6
Procedimiento de retiros y entrega de remesas Prosegur

IMPORTES MAXIMOS	3,000	1,500	1,000
CLASIFICACION DE LOCALES			
HORARIO	ORO	PLATA	BRONCE
11:00 a.m. 12:00 p.m.	X		X
12:00 p.m. 01:00 p.m.		X	
01:00 p.m. 02:00 p.m.	X		
Cierre del primer turno	X	X	X
06:00 p.m. 07:00 p.m.	X		
07:00 p.m. 08:00 p.m.			X
08:00 p.m. 09:00 p.m	X	X	
10:00 p.m. 11:00 p.m.			
Cierre de Local	X	X	X
	6	4	4

3. **Verificación de ventas y efectivo**

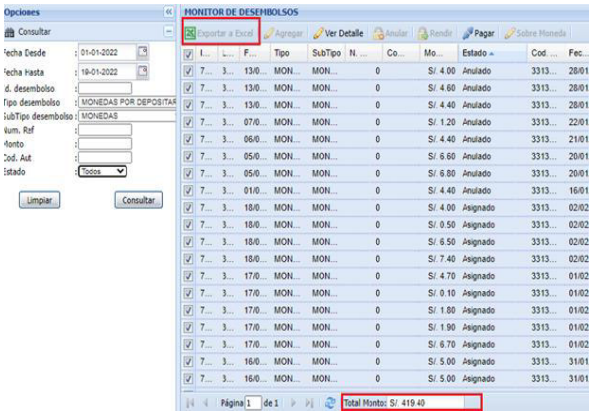
- Se cuenta el efectivo físico existente en la caja.
- Este monto se compara con el registro de ventas del sistema para verificar si coincide.
- Si existen diferencias, se revisan anulaciones, notas de crédito o errores de registro.

Figura 7
Plataforma POSU para realizar el cuadre de ventas y verificar el fondo de caja inicial del técnico



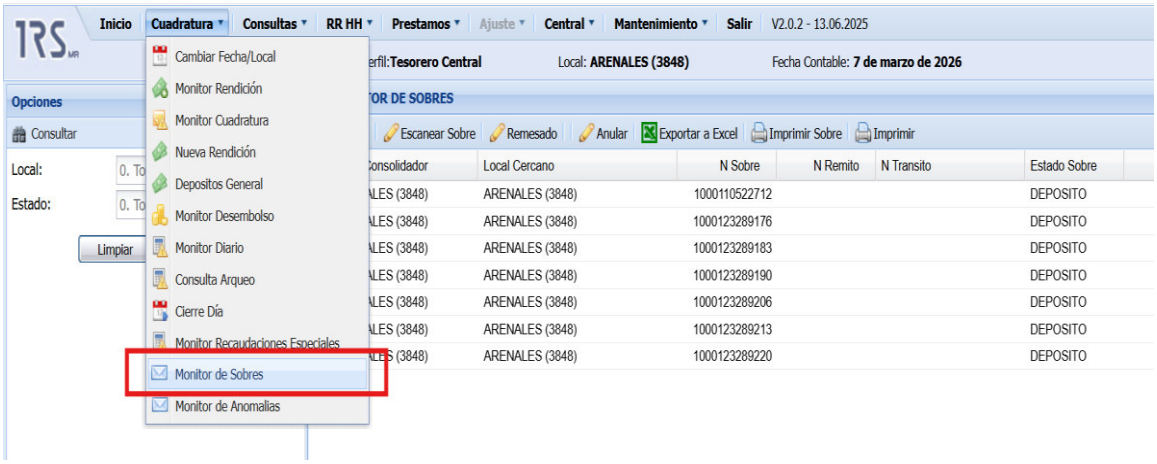
4. **Cuadre de Monedas Prosegur (Portavalor):** Extraemos nuestro propio reporte del IRS, con el usuario del químico, en la opción “Monitor Desembolso” y establecemos el rango de fecha: del primer día del mes hasta la fecha del arqueo.

Figura 8
Plataforma IRS para evidenciar el reporte de depósitos y cierre de caja



5. **Validación de Sobres (Portavalor):** Concluido el proceso de "apertura de bóveda", iniciamos la verificación del contenido de los sobres. Para ello realizamos la "Validación Sistémica vs Conteo Físico" apoyándonos en el siguiente reporte:

Figura 9
Plataforma IRS como evidencia de ventas depositadas en la bóveda de Prosegur



6. **Revisión documental**

- Se verifican los documentos de cierre de caja, como vouchers, notas de crédito, reportes de venta y comprobantes.
- Todos deben estar firmados y archivados correctamente como sustento de la cuadratura.

Figura 10
Plataforma IRS para consultar arqueo y cierre de día contable

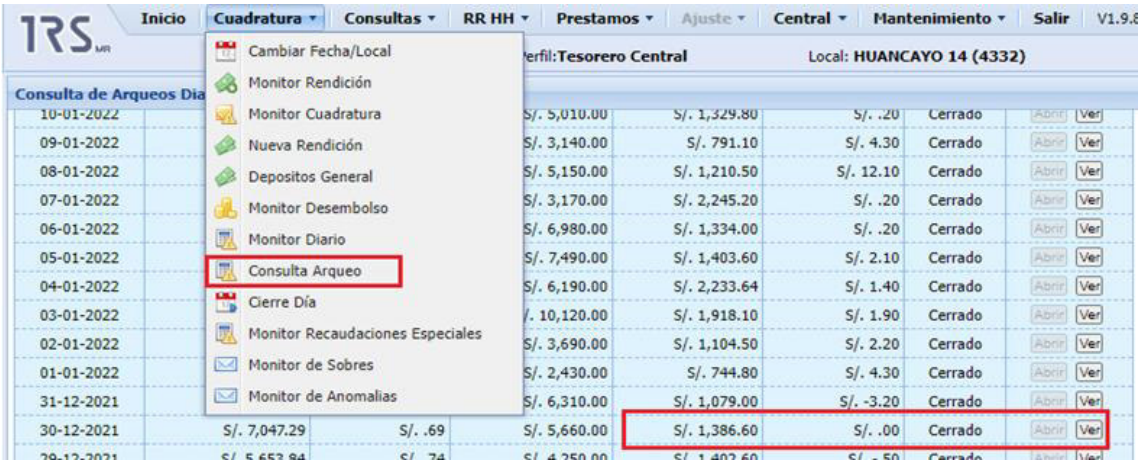
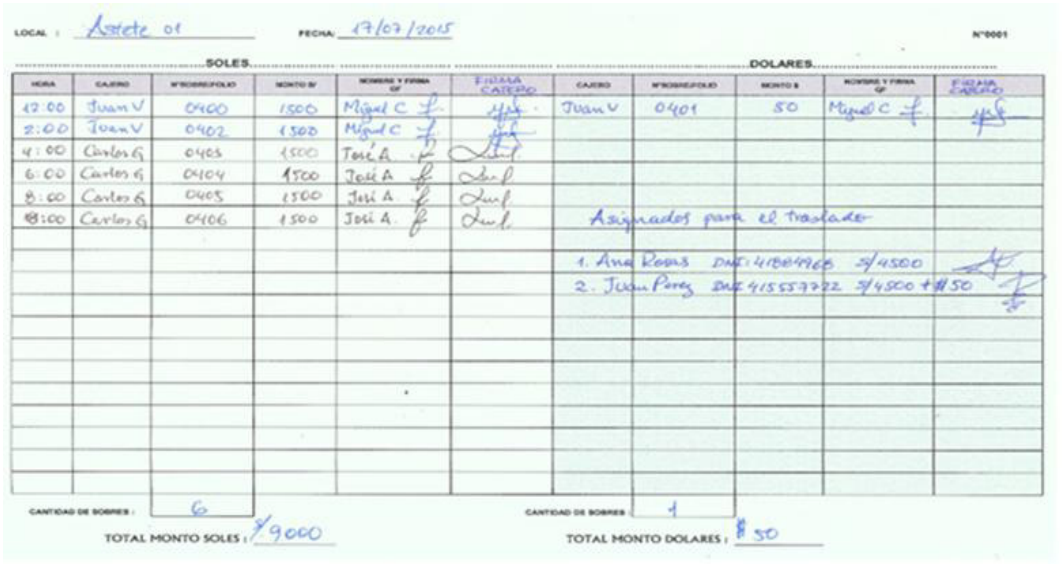


Figura 11
Documento de control para el retiro y entrega de remesas Prosegur



Se realiza la revisión del cumplimiento documentario de los procesos mediante un Check List, herramienta que permite mantener un mejor control de los establecimientos. En este formato se registra la información correspondiente al nivel de cumplimiento observado durante la evaluación del establecimiento asignado por el supervisor de Auditoría de Control Interno y Existencias.

Figura 12
Revisión de Check List



Como se observa en la imagen, el local auditado presenta incumplimientos relacionados con las diferencias en las remesas de Prosegur, debido a que se identificaron faltantes de efectivo en los sobres depositados en la bóveda. Asimismo, al realizar el arqueo de las ventas de una de las técnicas, se detectaron diferencias de efectivo, situación que contraviene lo establecido en el procedimiento interno.

Posteriormente, se efectuó la revisión de los comprobantes anulados. Para ello, se solicitaron a la Química Farmacéutica los cierres contables, en los cuales deben estar incluidas las notas de crédito, con la finalidad de verificar que el procedimiento se haya realizado correctamente frente al cliente y con su debida autorización. No obstante, durante la revisión se identificaron anulaciones que no contaban con la firma del cliente, lo cual evidencia un incumplimiento del procedimiento establecido.

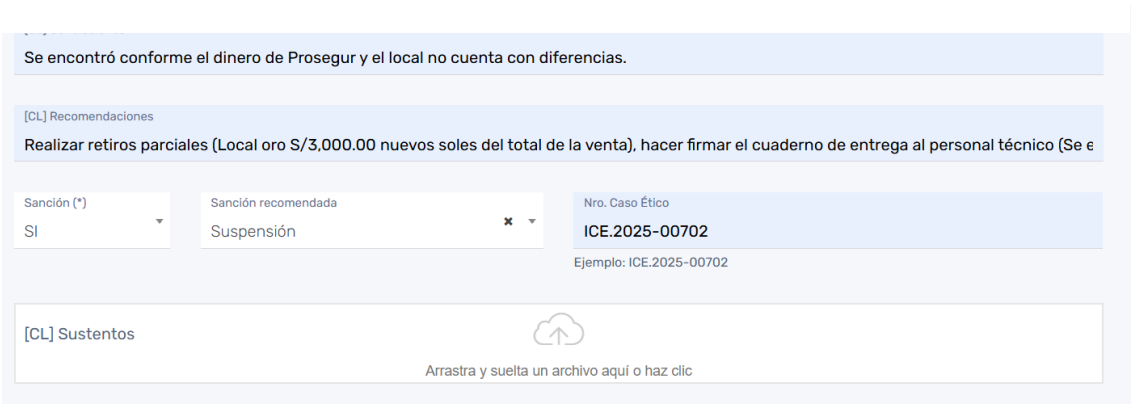
En relación con el monto máximo permitido en el área de caja, el procedimiento establece los siguientes límites según la categoría del establecimiento: S/ 4,000 para boticas Oro Plus, S/ 3,000 para boticas Oro, S/ 1,500 para boticas Plata y S/ 1,000 para boticas Bronce. En este caso, el local auditado pertenece a la categoría Plata, por lo que el monto máximo permitido es de S/ 1,500; durante la revisión se constató que el establecimiento sí cumple con lo dispuesto en este aspecto.

Asimismo, se verificó el arqueo diario de fondos, el cual debe ser realizado por la encargada del local y registrado en el cuaderno de arqueo, indicando el monto con el que se cerró el día anterior para llevar un control adecuado. Sin embargo, se evidenció que el establecimiento no contaba con dicho registro, lo cual representa una debilidad en el control interno.

Se realizó la validación de la entrega de cupones de descuento. Durante el arqueo de las ventas de las técnicas, se encontraron varios cupones de descuento guardados en sus gavetas. Cabe precisar que estos cupones deben ser entregados obligatoriamente a los clientes y, en caso de no ser aceptados, deben ser desechados; por lo tanto, mantenerlos almacenados en la caja constituye un incumplimiento del procedimiento establecido.

Finalmente, se elaboran las conclusiones y recomendaciones correspondientes a la auditoría realizada, determinando si el local auditado amerita o no la aplicación de una sanción, de acuerdo con los hallazgos identificados durante la evaluación. Asimismo, se procede con la creación de un caso ético, con la finalidad de que se lleven a cabo las investigaciones necesarias y se adopten las acciones correspondientes según los resultados obtenidos.

Figura 13
Conclusiones y recomendaciones del Check List



7. Resultados

Todo el proceso se desarrolla conforme a la información proporcionada por el sistema Automy, la cual es validada con las áreas de Contabilidad y Conciliaciones para identificar posibles anomalías. Asimismo, se busca evidenciar el adecuado control del efectivo asignado por la empresa a cada local de Lima Metropolitana, realizando un análisis de las ventas y del fondo de sencillo que requiere cada establecimiento para el inicio de sus operaciones.

Además, se considera la caja chica, destinada a cubrir gastos operativos como transferencias, impresiones, pasajes y movilidad, procurando que el monto asignado sea el justo y necesario para evitar la pérdida de ventas o facilitar la promoción de determinados productos.

Por otro lado, la calificación obtenida por cada local respecto al manejo de efectivo se determina mediante un sistema de puntaje: excelente cuando el resultado se encuentra entre 95% y 100%, bueno entre 86% y 94%, regular entre 74% y 85%, y deficiente cuando es menor a 74%. Estos criterios se presentan en la Figura 6, donde se detallan los porcentajes mínimos establecidos en los procedimientos implementados por la empresa Farmacias Peruanas S.A.C.

Figura 14
Resultados según evaluación

Resultado final	
EXCELENTE	>95 a <=100
BUENO	>86 y <= 95
REGULAR	>74 Y <=85
DEFICIENTE	<=75

8. Informe de Arqueo de efectivo

Los resultados obtenidos durante la visita al establecimiento son registrados en el software Automy, herramienta proporcionada por el equipo de Control Interno y Existencias con la finalidad de sustentar y documentar las observaciones realizadas durante el arqueo.

En primer lugar, se consigna la información del local evaluado y del responsable del establecimiento, que en este caso corresponde al químico farmacéutico encargado. En segundo lugar, se registra el detalle de todo lo verificado durante el arqueo, incluyendo caja central, caja chica, documentos de caja chica, fondo de sencillo, portavalores (sobres), monedas por depositar, posibles anomalías relacionadas con Prosegur y el cumplimiento de la documentación correspondiente.

Finalmente, se incorporan las observaciones y conclusiones derivadas de la evaluación realizada. Asimismo, se adjuntan los documentos que respaldan la información registrada. Para culminar el proceso, el encargado del local debe revisar y validar el resultado de la evaluación, permitiendo que el registro continúe con el flujo correspondiente dentro del sistema. Este procedimiento se visualiza en la Figura 7, donde se muestran los campos obligatorios que deben completarse para dar continuidad al proceso.

Figura 15
Plataforma AUTOMY para completar lo observado y generar el informe



El reporte generado en el software Automy es enviado directamente a la bandeja de correo del químico farmacéutico, quien debe revisar y validar los resultados obtenidos durante el arqueo de efectivo, otorgando su respectiva conformidad.

Como se observa en la Figura 7, en este caso el establecimiento recibió una sanción, debido a que se identificaron actos deshonestos por parte del personal técnico farmacéutico. Ante esta situación, se recomendó la aplicación de una medida disciplinaria al jefe de Ventas, además de la apertura de un caso ético, el cual será evaluado e investigado por el área de Control Interno y Existencias.

Asimismo, el local obtuvo un resultado de 55% en la evaluación, lo cual, de acuerdo con los criterios establecidos en la Figura 6, corresponde a una calificación deficiente en el manejo y control del efectivo.

Figura 16
Informe General que llega al buzón del correo del local evaluador

1. Según la revisión de manejo de efectivo realizado, el local a obtenido el siguiente resultado:

NOTA FINAL
DEFICIENTE

4. **RESULTADO FINAL (Diferencia total de efectivo).**

DIFERENCIA TOTAL EFECTIVO	
MOTIVO	**MONTO**
FALTANTE	91
SOBRANTE	4

Coraima Marinella Valeriano Achamizo

Ejecutor de Arqueo en Botica

https://ux.automy.global/applications/82e4ed87-4003-4466-919e-63dc5be92f25

Importancia del uso del sistema Automy en el proceso de arqueo

El uso de herramientas tecnológicas constituye un elemento fundamental para fortalecer los procesos de control interno dentro de las organizaciones. En el caso del Área de Control Interno y Existencias, el sistema Automy representa una herramienta clave para el registro, control y seguimiento de los resultados obtenidos durante los arqueos de efectivo realizados en los establecimientos. Este sistema permite documentar de manera estructurada toda la información recopilada durante el proceso de evaluación, incluyendo el detalle del efectivo contado, los documentos revisados, las diferencias detectadas y las observaciones formuladas por el auditor. De esta manera, se genera un registro formal que sirve como evidencia del trabajo realizado.

Además, el sistema Automy facilita la trazabilidad de las evaluaciones efectuadas, ya que permite almacenar la información correspondiente a cada arqueo de efectivo y realizar un seguimiento de las observaciones detectadas. Esto resulta especialmente importante para el área de control interno, ya que permite monitorear si las irregularidades identificadas han sido corregidas por los responsables del establecimiento. Otro aspecto relevante del sistema es que permite generar reportes automáticos que son enviados al correo electrónico del responsable del establecimiento evaluado. Estos reportes contienen el resultado del arqueo de efectivo, las observaciones realizadas y, en caso de corresponder, las recomendaciones o sanciones aplicadas.

En consecuencia, el uso del sistema Automy contribuye a mejorar la eficiencia del proceso de arqueo de efectivo, facilita la gestión de la información y fortalece el sistema de control interno de la organización al proporcionar evidencia documentada de las evaluaciones realizadas.

d) Aplicación de la propuesta y tratamiento identificado

La aplicación de esta alternativa de solución está orientada a fortalecer el sistema de control interno en las empresas independientemente del sector o tamaño, especialmente en el manejo del efectivo en caja. Cuando las organizaciones realizan múltiples transacciones diarias, es necesario implementar procedimientos adecuados de que permitan verificar la coincidencia entre el efectivo físico y los registros del sistema. Esto es fundamental para detectar de manera oportuna posibles diferencias, errores operativos o irregularidades en el manejo del dinero. Asimismo, la aplicación de controles periódicos e inopinados facilita identificar las causas de los faltantes o sobrantes de caja y establecer medidas correctivas que contribuyan a mejorar la transparencia y confiabilidad en la gestión del efectivo dentro de los establecimientos.

De esta manera, la aplicación de la propuesta contribuye a mejorar el control del efectivo y fortalecer el sistema de control interno, reduciendo el riesgo de errores o irregularidades en el arqueo de efectivo.

2.5. Resultados de actividad

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

Durante el desarrollo del presente trabajo se aplicaron diversas técnicas e instrumentos con la finalidad de evaluar el sistema de control interno y verificar su incidencia en la detección de diferencias en el arqueo de efectivo en los establecimientos del sector retail farmacéutico. La aplicación de estas herramientas permitió recopilar información relevante sobre el manejo del efectivo y el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la empresa.

- **Aplicación del análisis documental**

La técnica de análisis documental se utilizó para revisar la información registrada en los sistemas internos de la empresa, así como la documentación relacionada con las operaciones de caja. Para ello, se examinaron reportes generados en las plataformas IRS, POSU y Automy, los cuales contienen información sobre depósitos, ventas, cierre de caja y registros de movimientos de efectivo.

Mediante esta revisión se compararon los montos registrados en el sistema con los valores encontrados físicamente durante el arqueo de efectivo. Asimismo, se analizaron documentos como vouchers de venta, notas de crédito, comprobantes anulados y reportes de cierre contable, con la finalidad de verificar que todas las transacciones estuvieran debidamente sustentadas.

El análisis documental permitió identificar inconsistencias relacionadas con la ausencia de firmas en comprobantes anulados, diferencias en remesas enviadas a Prosegur y deficiencias en el registro de información en los cuadernos de arqueo de fondos. Estos hallazgos evidencian debilidades en el cumplimiento de los procedimientos internos establecidos para el control del efectivo.

- **Aplicación de la guía de observación**

La guía de observación fue utilizada durante las visitas inopinadas realizadas a los establecimientos asignados por el Área de Control Interno y Existencias. Este instrumento permitió registrar de manera sistemática el comportamiento del personal encargado del manejo

del efectivo, así como el cumplimiento de los procedimientos operativos establecidos por la empresa.

Durante la ejecución del arqueo de efectivo se observó el proceso de conteo del efectivo por parte del auditor, la apertura de la bóveda de seguridad donde se resguardan los sobres de depósitos y la verificación de los montos registrados en el sistema. Asimismo, se evaluó si el personal del establecimiento cumplía con los lineamientos relacionados con el control del fondo de sencillo, la caja chica y el registro del cierre diario.

A través de esta técnica se detectaron algunas irregularidades, tales como la falta de registro del arqueo diario en el cuaderno de control, la presencia de cupones de descuento almacenados en las cajas de los técnicos y diferencias en el efectivo encontrado en determinadas cajas. Estas observaciones permitieron identificar debilidades en el cumplimiento de los controles internos.

- **Aplicación del estudio de caso**

El estudio de caso se desarrolló a partir de la evaluación de un establecimiento específico ubicado en el distrito de La Victoria, el cual fue seleccionado debido a la presencia de diferencias detectadas durante el proceso de arqueo de efectivo.

En este caso se realizó un análisis detallado de las operaciones del establecimiento, considerando la verificación del efectivo existente en caja, la revisión de los sobres de depósitos en la bóveda de Prosegur, la validación de los registros del sistema de ventas y la revisión de la documentación de respaldo. Como resultado del procedimiento se identificaron diferencias en los montos depositados, incumplimientos en el registro del arqueo diario y anomalías en la documentación de ciertas transacciones.

Los resultados obtenidos fueron registrados en el sistema Automy, herramienta utilizada por el Área de Control Interno y Existencias para documentar las observaciones detectadas durante el arqueo. Finalmente, el establecimiento evaluado obtuvo una calificación de 55 %, lo cual corresponde a un nivel deficiente en el manejo del efectivo según los criterios establecidos por la empresa.

En consecuencia, la aplicación de estas técnicas permitió obtener evidencia suficiente para evaluar la efectividad del sistema de control interno en el proceso de arqueo de efectivo y determinar que las diferencias detectadas se encuentran asociadas principalmente a debilidades en el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Para el presente trabajo de investigación se identifican diversas ventajas y desventajas derivadas del análisis realizado.

Ventajas:

1) Fortalecimiento del control interno: La aplicación del arqueo de efectivo en los establecimientos permite verificar de manera periódica que el efectivo existente coincida con los registros del sistema. Esto fortalece el sistema de control interno, ya que asegura que las operaciones relacionadas con el manejo de dinero se realicen de forma correcta y transparente.
2) Detección oportuna de diferencias de efectivo: Detectar las diferencias nos permite identificar faltantes o sobrantes de dinero en el momento en que se realiza la revisión. Esto permite analizar las causas de dichas diferencias y aplicar medidas correctivas oportunas, evitando que los errores o irregularidades se acumulen con el tiempo.
3) Prevención de fraudes y errores operativos: Optar por arqueos periódicos e inopinados genera un mecanismo de supervisión que contribuye a reducir el riesgo de fraude, manipulación indebida del dinero o errores en el registro de operaciones. De esta manera, se promueve una mayor transparencia en el manejo del efectivo dentro de los diversos establecimientos.
4) Mejora en la gestión y toma de decisiones: Al contar con información confiable sobre el manejo del efectivo, la empresa puede evaluar de manera adecuada el desempeño del personal responsable del correcto manejo del dinero, lo que

permite adoptar decisiones orientadas a mejorar los procesos administrativos y financieros del establecimiento.

5) Actualmente se está implementando en distintos locales de Lima Metropolitana y de provincias el sistema Cash Today de Prosegur, una solución integral orientada a optimizar la gestión y digitalización del efectivo en las empresas. Este sistema permite validar los billetes recibidos, resguardar el dinero dentro del establecimiento y automatizar el depósito en la cuenta bancaria en un plazo aproximado de 24 horas. Asimismo, contribuye a fortalecer la seguridad, disminuir el riesgo de robos, reducir posibles irregularidades y hacer más eficiente el proceso de cierre de caja.

Desventajas

1) Mayor tiempo en los procesos: La ejecución de arqueos de caja en los locales asignados demanda tiempo adicional tanto para el personal del establecimiento como para el Área de Control Interno y Existencia, ya que implica verificación del efectivo, revisar reportes del sistema y verificar la documentación de respaldo.

2) Posible interrupción de las actividades del establecimiento: Durante el proceso de arqueo, algunas operaciones del punto de venta pueden verse momentáneamente interrumpidas, especialmente cuando se requiere revisar las ventas de las técnicas de turno y validas información en el sistema.
3) Dependencia de la exactitud en los registros del sistema para que el arqueo sea efectivo, es necesario que todas las transacciones se encuentren correctamente registradas en el sistema. Si existen errores en el registro de ventas, anulaciones o devoluciones, pueden generarse diferencias que dificultan el análisis del arqueo.
4) Posible percepción negativa del personal en algunos casos, el personal puede percibir la realización de arqueos constantes como una señal de desconfianza hacia su trabajo. Esto puede generar incomodidad o resistencia si no se comunica adecuadamente que el objetivo del proceso es fortalecer el control interno.

5) La implementación del sistema Cash Today de Prosegur puede implicar costos adicionales para la empresa, tanto por la instalación del equipo como por el servicio de mantenimiento y monitoreo. Asimismo, requiere capacitación del personal para su correcto uso y, en caso de fallas técnicas o problemas de conectividad, podría generar retrasos en el registro o abono del efectivo.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

La alternativa de solución aplicada en el presente Trabajo de Suficiencia Profesional se basa en el fortalecimiento del sistema de control interno mediante la ejecución de arqueos de efectivo periódicos e inopinados, apoyados en herramientas tecnológicas de registro y supervisión, como el software Automy, que permite documentar los resultados obtenidos y realizar el seguimiento correspondiente a las observaciones detectadas.

Esta propuesta guarda relación con los planteamientos desarrollados en otros trabajos de investigación que abordan el control del efectivo como un elemento fundamental dentro del sistema de control interno. Por ejemplo, Orrala (2022) señala que el arqueo de efectivo constituye una herramienta clave para la supervisión y salvaguarda de los activos líquidos de una organización, ya que permite detectar irregularidades de manera oportuna y asegurar la confiabilidad de la información contable. En ese sentido, la alternativa aplicada en el presente estudio coincide con dicho enfoque, al considerar el arqueo de efectivo como un mecanismo esencial para identificar diferencias de efectivo y prevenir riesgos administrativos.

De manera similar, el estudio desarrollado por Chávez, Espinoza y Martínez (2019) evidenció que la falta de controles adecuados en el proceso de arqueo efectivo puede facilitar la ocurrencia de fraudes o manipulaciones en el registro de las ventas. En su investigación, los autores proponen establecer procedimientos de inspección interna y controles más estrictos sobre los documentos de recaudación. En comparación con esta propuesta, el presente trabajo no solo considera el establecimiento de controles documentales, sino también la aplicación de arqueos de

efectivo inopinados y el uso de herramientas tecnológicas que permiten registrar y validar la información de manera más eficiente, lo que fortalece el proceso de supervisión.

Asimismo, Sandon (2025) concluye que un adecuado control interno del efectivo incide directamente en el desempeño financiero de las empresas, debido a que permite reducir pérdidas económicas derivadas de errores o irregularidades en el manejo del dinero. En este sentido, la alternativa aplicada en el presente TSP coincide con dicha conclusión, ya que busca mejorar la gestión del efectivo mediante la verificación constante de las operaciones de caja, contribuyendo a la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

A diferencia de algunas investigaciones que se enfocan principalmente en la evaluación teórica del sistema de control interno, el presente trabajo se caracteriza por presentar una aplicación práctica del procedimiento de arqueo de efectivo dentro de un contexto real del sector retail farmacéutico. Esto permite evidenciar de manera directa cómo la ejecución de controles periódicos y sorpresivos contribuye a detectar diferencias de efectivo, identificar posibles actos deshonestos y fortalecer los mecanismos de supervisión dentro de los establecimientos.

En consecuencia, la comparación con otros estudios permite afirmar que la alternativa aplicada en este Trabajo de Suficiencia Profesional se encuentra alineada con los planteamientos teóricos y empíricos desarrollados en investigaciones previas, pero aporta un enfoque práctico basado en la experiencia profesional dentro del área de Control Interno y Existencias, lo que permite evidenciar la importancia de los arqueos de efectivo como instrumento de control para prevenir irregularidades y mejorar la gestión del efectivo en el sector retail farmacéutico.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Alcance

La alternativa de solución planteada en el presente Trabajo de Suficiencia Profesional se orienta al fortalecimiento del sistema de control interno mediante la ejecución de arqueos de efectivo de forma periódica e inopinada en los establecimientos del sector retail farmacéutico ubicados en el distrito de La Victoria. Este procedimiento permite verificar la correspondencia entre el efectivo existente en caja y los registros generados por el sistema de ventas, contribuyendo a identificar de manera temprana posibles faltantes, sobrantes o inconsistencias en el manejo del dinero.

Asimismo, el alcance de esta propuesta comprende la utilización de herramientas tecnológicas que facilitan el registro, control y seguimiento de los resultados obtenidos durante los arqueos. A través de estos sistemas se documentan las observaciones detectadas, se registran los hallazgos encontrados y se genera evidencia que respalda las evaluaciones realizadas por el Área de Control Interno y Existencias.

De igual manera, la aplicación de este procedimiento permite fortalecer los mecanismos de supervisión dentro de los establecimientos, promoviendo una mayor responsabilidad por parte del personal encargado del manejo del efectivo. En particular, el químico farmacéutico responsable del local y el personal técnico deben garantizar que las operaciones de caja se realicen conforme a los procedimientos establecidos por la empresa.

En términos generales, la implementación de arqueos de efectivo como parte del sistema de control interno contribuye a mejorar la transparencia en la gestión del efectivo, minimizar el riesgo de pérdidas económicas y asegurar que la información generada por las operaciones de caja sea confiable y útil para la toma de decisiones dentro de la organización.

Limitaciones

A pesar de los beneficios que ofrece esta alternativa, su aplicación también presenta ciertas limitaciones que deben ser consideradas. En primer lugar, la realización de arqueos de efectivo requiere una inversión de tiempo y recursos humanos, debido a que el personal del Área de Control Interno y Existencias debe desplazarse hacia los diferentes establecimientos para efectuar las verificaciones correspondientes y revisar la documentación relacionada con las operaciones de caja.

Otra limitación se relaciona con la posible afectación temporal de las actividades del establecimiento durante el desarrollo del arqueo. En determinadas situaciones, es necesario detener momentáneamente algunas operaciones de venta con el fin de realizar el conteo del efectivo y la validación de los registros del sistema, lo que podría generar retrasos en la atención al cliente.

Asimismo, la efectividad de este procedimiento depende en gran medida de la correcta registración de las transacciones en el sistema informático. Si las ventas, anulaciones o devoluciones no se registran de manera adecuada, pueden generarse diferencias que dificultan el análisis de los resultados obtenidos durante el proceso de verificación.

Finalmente, en algunos casos el personal del establecimiento podría interpretar la realización de arqueos inopinados como una señal de desconfianza hacia su desempeño laboral. Por esta razón, resulta fundamental que la empresa comunique claramente la finalidad de estos controles, enfatizando que su objetivo principal es fortalecer la gestión del efectivo y garantizar la transparencia en el manejo de los recursos financieros.

III. CONCLUSIONES

1. La evaluación del sistema de control interno aplicado al manejo del efectivo en los establecimientos del sector retail farmacéutico del distrito de La Victoria permitió constatar que el proceso de arqueo de efectivo constituye un mecanismo fundamental para verificar la correspondencia entre el efectivo disponible y los registros generados por el sistema de ventas. Su correcta aplicación y control facilita la identificación de diferencias de efectivo y contribuye al fortalecimiento de la transparencia en la gestión financiera de los establecimientos.
2. Se determinó que la presencia de faltantes y/o sobrantes de efectivo en algunos establecimientos se relaciona principalmente con debilidades en la aplicación de los procedimientos de control interno, tales como la insuficiente supervisión del manejo del dinero, errores en el registro de operaciones y el incumplimiento de ciertos lineamientos establecidos para la gestión del efectivo.
3. La ejecución de arqueos de efectivo periódicos e inopinados por parte del Área de Control Interno y Existencias permite detectar de manera oportuna irregularidades y/o inconsistencias en el manejo del efectivo, lo cual contribuye a prevenir posibles actos deshonestos, errores operativos o prácticas inadecuadas dentro de los establecimientos evaluados.
4. El uso de herramientas tecnológicas, como el servicio Cash Today, para el registro y seguimiento de los resultados obtenidos durante los arqueos de efectivo, facilita la adecuada documentación de las observaciones y fortalece el proceso de control interno, permitiendo a la organización contar con información confiable y oportuna para evaluar el desempeño del personal responsable del manejo del efectivo.

IV. RECOMENDACIONES

1. La Gerencia de la empresa debe fortalecer los procedimientos del sistema de control interno relacionados con el manejo del efectivo en los establecimientos del sector retail farmacéutico, promoviendo el cumplimiento estricto de los lineamientos establecidos para la realización de arqueos de efectivo y el adecuado registro de las operaciones en el sistema.
2. El área de Control Interno y Existencias debe implementar programas de capacitación dirigidos al personal responsable del manejo del efectivo, especialmente al químico farmacéutico y al personal técnico, con la finalidad de reforzar sus conocimientos sobre los procedimientos de control interno, la correcta gestión del dinero y la importancia del cumplimiento de las normas establecidas por la empresa.
3. El área de Control Interno y Existencias debe continuar con la realización de arqueos de efectivo inopinados en los establecimientos, ya que este tipo de controles permite verificar la veracidad de la información registrada y contribuye a reducir el riesgo de irregularidades y/o pérdidas económicas asociadas al manejo del efectivo.
4. La empresa debe fortalecer el uso de herramientas tecnológicas mediante la continuidad de la implementación del servicio Cash Today en los locales de Lima Metropolitana y provincias, ya que contribuye a reducir anomalías y permite registrar, monitorear y analizar los resultados de los arqueos de efectivo. Esto con el objetivo de mejorar el seguimiento de las incidencias detectadas y facilitar la toma de decisiones orientadas a optimizar los procesos de control interno dentro de la organización.

REFERENCIAS

Aldaz Bombón, O. R., Pozo Hernández, F. M., Cabezas Arellano, M. J., & Almeida Blacio, J. H. (2021). La evaluación de control interno y la determinación de la prioridad de riesgos empresariales. *Revista Universidad y Sociedad*, *13*(S2), 166-171.

https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2297

Alonso Senent, J. (2015). NIA-ES 500. Evidencia de auditoría. Revista de Contabilidad y Tributación. CEF, (383), E1-E10.

https://revistas.cef.udima.es/index.php/RCyT/article/download/4825/4273/10189

Arroyo Castro, N. L., Guzmán Olvera, F. D., & Hurtado Palmiro, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana

https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8772461.pdf

Bonilla, A., Corredor, G., Lizcano, C., Galeano, M., Miranda, A., Aldana, J., Rodríguez, J., & Suárez, C. (2011). Una aproximación hacia el concepto de honestidad en el ámbito laboral colombiano. *Revista Iberoamericana de Psicología*, *4*(2), 101-106.

https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=742380644010

Campiño Palacios, C. A., Florez Clavijo, L. J. ., & Hernández Ortiz, J. F. . (2025). La Eficacia de la NIA 315 en la Identificación y Evaluación de Riesgos de Fraude Contable en el Sector Empresarial. Reflexiones Contables, 8(2), 35–47

https://www.semanticscholar.org/paper/La-Eficacia-de-la-NIA-315-en-la-Identificaci%C3%B3n-y-de-Palacios Clavijo/2e3aef3f1fc3100df34cc457a8528168b459e0b8

Chavez Taboada, C. S., Espinoza Mejía, R. I., & Martínez Gutiérrez, I. (2019). El control interno y la gestión del arqueo de efectivo en la empresa Dietic Solutions S.A.C - 2016 [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Peruana de las Américas].

https://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/996/T.%20SUFICIENCIA%20-%20CHAVEZ%20-%20ESPINOZA%20-%20MARTINEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Domínguez Pancho, M. R. (2022). *Evaluación de control interno basado en el COSO III para centros hospitalarios* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato]. Repositorio de la Biblioteca de la PUCE Ambato.

https://repositorio.puce.edu.ec/items/bffbc85c-1b9d-468c-b893-163559744719

Hirache Flores, L. (2012). y sus procedimientos. *Actualidad Empresarial*, (257), V-1-V-4.

https://www.studocu.com/pe/document/universidad-senor-de-sipan/auditoria-contable/arqueo-de-caja-y-sus-procedimientos/75431421

Landa Lucana, L. (2022). *Control interno y gestión de tesorería en las empresas de servicios de transporte de carga en el distrito de Ate, año 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC.

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/661363/Landa_LL.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Orrala González, E. V. (2022). *como herramienta de control interno y tratamiento contable en el sector comercial* [Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Institucional UPSE.

https://repositorio.upse.edu.ec/500

Prosegur. (s. f.). *Política de control y gestión de riesgos*.

https://www.prosegur.com/dam/jcr:ba8ecba8-d585-4288-bcb3-d1086c9493aa/politica-control-de-riesgos.pdf

Ramón Ruffner, J. G. (2004). El control interno en las empresas privadas. *QUIPUKAMAYOC*, *11*(22), 81-87.

https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476

Sandon Sanchez, Y. K. (2025). *Control interno de caja y la rentabilidad en la Farmacia Hiromi SAC, del Distrito de Huacho, 2023* [Tesis de título profesional, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión].

https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/10680

Salazar Ruiz, L., & Sullon Cisneros, B. A. (2020). *Evaluación del sistema de control interno para la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino, Lima en el período 2017-2019* [Trabajo de investigación para grado de bachiller, Pontificia Universidad Católica del Perú].

https://tesis.pucp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/818426e2-e188-4231-a515-eb877a3f4748/content

Sage. (2022, 11 de julio). *Caja chica: qué es, para qué sirve y cómo se contabiliza*. Sage Advice España.

https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/caja-chica/

Santa Cruz Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, *1*(1), 36-43.

https://rivc.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

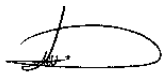
FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	Farmacias Peruanas S.A.C			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Control Interno y Existencias			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Diego Rodrigo Dueñas Maco			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	2025 horas			
• Nombre del bachiller	Coraima Marinella Valeriano Achamizo			
• Escuela profesional	Auditoria 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				

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



Diego Rodrigo Dueñas Maco
Supervisor de Control Interno Existencias