



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú. Decana de América

Facultad de Ciencias Contables

Escuela Profesional de Contabilidad

Control concurrente y su influencia en los inventarios cíclicos de la botica Asunción – distrito de La Victoria

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Rossana Fabiola ESPINOZA CÁMARA

ASESOR

Dr. Jesús Martín ORNA BARILLAS

Lima, Perú

2023



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

Espinoza, R. (2023). *Control concurrente y su influencia en los inventarios cíclicos de la botica Asunción – distrito de La Victoria*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Rossana Fabiola Espinoza Cámara
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75881612
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Jesús Martin Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-6910-5754
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Víctor Dante Ataupillco Vera
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06274261
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Jesús Martin Orna Barillas
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Alberto Juan Carlos Rengifo Alegría
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10000214
Miembro del jurado 3	
Nombres y apellidos	Pedro Luis Cáceres Alemán
Tipo de documento	DNI

Número de documento de identidad	09627089
Datos de investigación	
Línea de investigación	Auditoría Interna.
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Botica Mi Asunción País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: La Victoria Centro poblado: N/A Urbanización: N/A Manzana y lote: N/A Calle: N/A Latitud: -12.0674444 Longitud: -77.00555555555556
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Abril 2023 - Julio 2023
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Interdisciplinariedad https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.01



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 014-FCC-D-2023

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la Ciudad Universitaria, a los cinco días del mes de setiembre del 2023, siendo las 12:00 horas, 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 UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS", se reunieron el Jurado Evaluador designado, en el Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, según Resolución Decanal N° 000839-2023-D-FCC/UNMSM de fecha 05 de setiembre del 2023, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE : Dr. Víctor Dante Ataupillco Vera
MIEMBROS : Dr. Alberto Juan Carlos Rengifo Alegría
Mag. Pedro Luis Cáceres Alemán
ASESOR : Dr. Jesús Martín Orna Barillas

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de Tesis titulado: "*Control Concurrente y su influencia en los Inventarios Cíclicos de la botica Asunción - Distrito de La Victoria*", presentado por Rossana Fabiola Espinoza Cámara, con código de matrícula N° 13110025, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la citada Facultad; para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación de tesis, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación de:

APROBADA

Siendo las 13:00 horas, se dio por concluido la sustentación y leída el presente Acta; procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador, en señal de conformidad;


Dr. Víctor Dante Ataupillco Vera
Presidente


Dr. Alberto Juan Carlos Rengifo Alegría
Miembro


Mag. Pedro Luis Cáceres Alemán
Miembro


Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Asesor



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

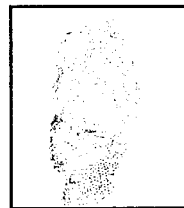
CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Jesús Martín Orna Barillas, en mi condición de asesor designado, mediante Oficio N° 000274-2023-EPCO-FCC/UNMSM de fecha 01 de setiembre del 2023, de la tesis titulado: "*CONTROL CONCURRENTE Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS CÍCLICOS DE LA BOTICA ASUNCIÓN - DISTRITO DE LA VICTORIA*", presentado por Rossana Fabiola Espinoza Cámara, con código de matrícula N° 13110025, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contador (a) Público (a) CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de 12% 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 correspondiente.

Ciudad Universitaria, noviembre del 2023

DR. JESÚS MARTÍN ORNA BARILLAS
ASESOR
DNI N° 07223810



Agradezco a mis padres Miriam y Oswaldo por el apoyo incondicional que me han brindado para cumplir con mis metas. A la Gerente de FP Srta. Rosmery, que apostó en mí como profesional y por todos los años de formación que me ha brindado. Y a mis asesores, los Docentes Jesús Orna y Jorge Carreño por todo el conocimiento y ánimos brindados.

ÍNDICE

RESUMEN	10
ABSTRACT.....	11
I. INTRODUCCIÓN	12
I.1. Introducción.....	12
I.2. Planteamiento del Problema	13
I.2.1. Determinación del Problema	13
I.2.2. Formulación del Problema.....	18
I.3. Objetivos.....	19
I.4. Importancia y Alcance de la Investigación.....	19
I.5. Limitaciones de la Investigación	20
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	21
II.1. Marco Teórico	21
II.2. Antecedentes del Estudio.....	52
II.3. Bases Teóricas	62
II.4. Definición de Términos	69
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	73
III.1. Hipótesis.....	73
III.2. Variables.....	73
III.3. Operacionalización de Variables	74
IV. MATERIALES Y MÉTODOS	76
IV.1. Área de Estudio (citar coordenadas).....	76

IV.2	Diseño de la Investigación.....	76
IV.3.	Población y Muestra	77
IV.4.	Procedimientos, Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información	78
IV.5.	Análisis Estadístico.....	80
V.	RESULTADOS.....	82
V.1.	Presentación y Análisis de los Resultados	82
VI.	DISCUSIÓN	129
VII.	CONCLUSIONES	135
VIII.	RECOMENDACIONES.....	137
IX.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	139
X.	ANEXOS	144

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Resumen de validación de Laboratorios Inventariados	34
Tabla 2. Validación de Reporte de Inventario Cíclico de Abril 2023	35
Tabla 3. Validación de Sistema del 10 de mayo del 2023	36
Tabla 4. Validación de Muestreo de Inventario Cíclico de Junio 2023.....	37
Tabla 5. Saldos Finales de Inventario Anual Julio 2023	41
Tabla 6. Operacionalización de las variables Control Concurrente e Inventarios Cíclicos	74
Tabla 7. Resultado de Alfa de Cronbach	80
Tabla 8. Grado de Relación según Coeficiente de Pearson	81
Tabla 9. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 01	82
Tabla 10. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 02	83
Tabla 11. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 03	85
Tabla 12. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 04	86
Tabla 13. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 05	87
Tabla 14. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 06	89
Tabla 15. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 07	90
Tabla 16. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 08	91
Tabla 17. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 09	92
Tabla 18. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 10	94
Tabla 19. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 11	95
Tabla 20. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 12	97
Tabla 21. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 13	98
Tabla 22. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 14	99

Tabla 23. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 15	101
Tabla 24. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 01	102
Tabla 25. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 02.....	103
Tabla 26. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 03.....	105
Tabla 27. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 04.....	106
Tabla 28. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 05.....	107
Tabla 29. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 06.....	109
Tabla 30. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 07.....	110
Tabla 31. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 08.....	111
Tabla 32. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 09.....	113
Tabla 33. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 10.....	114
Tabla 34. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 11	115
Tabla 35. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 12.....	116
Tabla 36. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 13.....	117
Tabla 37. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 14.....	119
Tabla 38. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 15.....	120
Tabla 39. Prueba de Normalidad	122
Tabla 40. Matriz de correlación de la Hipótesis General.....	123
Tabla 41. Matriz de correlación de la Hipótesis Específica 1.....	124
Tabla 42. Matriz de correlación de la Hipótesis Específica 2.....	125
Tabla 43. Matriz de correlación de la Hipótesis Específica 3.....	127
Tabla 44. Matriz de correlación de la Hipótesis Específica 4.....	128
Tabla 45. Matriz de Consistencia.....	144

Tabla 46. Detalle de resultados de visita – Hito N° 1: Asignación de Laboratorios	146
Tabla 47. Detalle de resultados de visita – Hito N° 2: Regularización de Diferencias	151
Tabla 48. Resultado de Inventario Anual Externo.....	154
Tabla 49. Registro Histórico de Resultados Inventarios Cíclicos Periodo por Concepto de Faltantes y Cruces 2021 al 2022.....	156

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Resultados Históricos de Inventarios Cíclicos ejecutados en los periodos 2021 al 2022 (Precio de Venta)	17
Figura 2. Características del Control Interno	23
Figura 3. Resultado Mapa de Flujo de Valor de Proceso Inventario Cíclicos Marzo 2023	33
Figura 4. Esquema del Proceso de Inventarios Cíclicos	33
Figura 5. Cálculo de Gastos Operacionales para el Centro de Costos Asunción - Julio 2023	41
Figura 6. Estatus de ERI por Inventarios Cíclicos Periodo 2021 al 2023.....	43
Figura 7. Dimensiones de Control Concurrente	65
Figura 8. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 01	83
Figura 9. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 02	84
Figura 10. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 03	85
Figura 11. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 04	86
Figura 12. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 05	88
Figura 13. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 06	89
Figura 14. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 07	90
Figura 15. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 08	91
Figura 16. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 09	93
Figura 17. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 10	94
Figura 18. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 11	96
Figura 19. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 12	97
Figura 20. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 13	98
Figura 21. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 14	100

Figura 22. Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 15	101
Figura 23. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 01.....	102
Figura 24. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 02.....	104
Figura 25. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 03.....	105
Figura 26. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 04.....	106
Figura 27. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 05.....	108
Figura 28. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 06.....	109
Figura 29. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 07.....	110
Figura 30. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 08.....	112
Figura 31. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 09.....	113
Figura 32. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 10.....	114
Figura 33. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 11.....	115
Figura 34. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 12.....	117
Figura 35. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 13.....	118
Figura 36. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 14.....	119
Figura 37. Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 15.....	120
Figura 38. Selección de Hitos: Evaluación Consumo de Horas Hombre	145

RESUMEN

El mercado farmacéutico peruano está sujeto a varias restricciones e imposiciones legales establecidas y reforzadas por las entidades fiscalizadoras del estado para asegurar el acceso constante, asequible y de calidad de tratamientos farmacéuticos. Para ello el stock disponible en los negocios debe ajustarse a los ratios mínimos establecidos legalmente.

El objetivo de esta investigación fue analizar la influencia de la aplicación de la metodología del control concurrente en los resultados del proceso de inventarios cíclicos de la botica Asunción – Distrito de la Victoria.

La investigación fue de método cuantitativo, de tipo aplicado, de nivel explicativo y con un diseño no experimental. Se utilizó la técnica de reuniones grupales, documentos y registros para la elaboración de la encuesta, instrumento aplicado a ambas variables de la investigación. La población fue constituida por 40 trabajadores de la empresa, encuestándose a toda la población sin restricciones.

Se pudo concluir que el control concurrente influye positivamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción – Distrito de La Victoria.

Palabras clave: Control Concurrente, Inventarios Cíclicos, Análisis de Riesgo, ERI, ERU.

ABSTRACT

The Peruvian pharmaceutical market is subject to various restrictions and legal impositions established and enforced by state regulatory entities in order to ensure constant, affordable, and quality access to drug treatments. For this, the stock available in the businesses must adjust to the minimum ratios enforced by law.

The objective of this study was to analyze the influence of applying a preventive risk control methodology on the cyclical inventory process of Asuncion Pharmacy.

The research was of a quantitative methodology, an applied kind, on an explanatory level, and a non-experimental design. We employed group meetings and documented and recorded consultations to design a questionnaire, which was applied through a survey to both variables of the investigation. The population was constituted by 40 workers of the company, all of whom were surveyed with no restrictions applied.

We concluded that applying a preventive risk control methodology does have a positive influence on Asuncion pharmacy inventory results.

I. INTRODUCCIÓN

I.1. Introducción

El control concurrente es una modalidad de control planteada, estructurada y desarrollada en el sector público peruano que se dio a conocer por primera vez en el año 2017. Frente a la crisis política por la que pasaba el país en dicho periodo y la posterior crisis sanitaria, el ente superior a cargo de velar por los recursos de la nación peruana, denominada Contraloría General de la República del Perú (CGR), la aplicación de esta modalidad tuvo éxito desde que se inició su aplicación, al posibilitar la interrupción y/o anulación de proyectos en ejecución cuyo riesgo de incumplimiento, perjuicio monetario y fraude era indubitable.

En el periodo 2021, se publican los resultados de la aplicación del control concurrente como metodología preventiva: con una inversión inicial superior a los 79 millones de soles que abarcó los años 2017 al 2020, el ahorro potencial resultado de su aplicación se ha calculado en 485 millones de soles. En otras palabras, la aplicación de esta metodología resultó en un equivalente a seis veces el valor invertido. Resultados espectaculares considerando la curva de aprendizaje que debió implicar su aplicación inicial y las tendencias evasivas de la gestión pública peruana.

Con respecto a su flexibilidad como instrumento y al respectivo tema de la investigación presente, se ha considerado este modelo por su efectividad comprobada, su enfoque a riesgos y el potencial de desarrollo que presenta como un instrumento que puede aplicarse para la evaluación de procesos.

Para ello, es importante diferenciar el control concurrente como “control” que aplica la gestión interna de una empresa de la “modalidad de control concurrente” que aplicaría un auditor

interno para la evaluación de un proceso seleccionado. Y luego definir un marco de aplicación que facilite su implementación adecuadamente en el sector privado.

El estudio presentado se centra en la aplicación del operativo de control concurrente ejecutado por el área de auditoría interna sobre los inventarios cíclicos de botica que, haciendo una comparación paralela, significan el proceso de la empresa de mayor impacto en sus resultados, al ser el que asegura la exactitud de los inventarios de los establecimientos, impactando directamente en el ratio de ventas proyectadas así como las distorsiones de stock que puede ocasionar potencialmente al no corregir errores de recepción oportunamente con el centro de distribución que le atiende.

I.2. Planteamiento del Problema

I.2.1. Determinación del Problema

A nivel mundial, los países tienen la obligación de asegurar que existan entidades que faciliten el acceso a tratamientos farmacéuticos (en adelante sinónimo de fármaco, medicamentos, medicinas) para sus habitantes. Los medicamentos esenciales son los que cubren las necesidades sanitarias prioritarias de la población y que, en un sistema de salud que funcione correctamente, deben estar disponibles en todo momento, en la forma farmacéutica adecuada, con garantía de calidad y a precios que los particulares y la comunidad puedan pagar (OMS, 2020).

“La innovación farmacéutica, junto con un estándar de vida más alto y una atención pública más eficaz, han sido de vital importancia para extender la esperanza de vida y mejorar el bienestar de la población en América Latina y el Caribe” (Vargas et al., 2022). Sin embargo, hemos de recordar que los programas de salud implementados por estos países se apoyan en los ingresos recaudados por sus pobladores. Con un PBI inherentemente menor al registrado en países del

primer mundo, y una tasa de crecimiento que se ha visto afectada por la última crisis sanitaria mundial, el soporte brindado por el sector público a su población resulta insuficiente. Citando a Vargas et al. (2022), los gastos por compra de medicamentos se han multiplicado en la última década en América Latina y el Caribe, incrementándose en US\$ 35,2 mil millones del periodo 2008 al 2017. La región sudamericana cubre el 6,3 % del valor del mercado farmacéutico mundial, siendo los países de Brasil, México y Argentina los que cubren más de tres cuartos de este porcentaje.

El sector farmacéutico peruano se caracteriza por una elevada concentración de un grupo reducido de empresas que cuentan con los permisos requeridos para proveer tratamientos médicos especializados, así como acceso a una amplia variedad de productos farmacéuticos genéricos y de marca. Las mismas que cubren en gran parte las necesidades de la población, debido al deficiente soporte brindado por el sistema de salud del país.

Acorde con las cifras que brinda el Banco Mundial, el poblador peruano destina el 29% de sus ingresos al sector salud, siendo el principal la adquisición de medicamentos. Porcentaje contradictorio si se toma en cuenta que el 73.7% de la población peruana se encuentra inscrita en un programa de seguros de salud pública: 22.3% en EsSalud y 51.4% en el Seguro Integral de Salud. Con lo cual el acceso a los tratamientos farmacéuticos que requiere la población debería estar asegurada, sino financiada, por estos programas; sin necesidad de que el poblador peruano destine constantemente sus ingresos a la adquisición de medicamentos genéricos (ComexPeru, 2021).

Sin embargo, como podemos observar con los porcentajes iniciales, los ingresos de los establecimientos farmacéuticos privados están conformados en un 58% por prescripciones emitidas por establecimientos de salud pública. Denotándose el insuficiente, sino carente, soporte

por parte del sistema de salud pública. Hecho que ha repercutido en la percepción de la población, cuyo grado de insatisfacción en relación a la gestión de medicamento que ofrecen los establecimientos de salud pública es del 46% (ComexPeru, 2021).

Podemos inferir que el sector privado cubre substancialmente la necesidad básica de “acceso a medicamentos” que registra la población peruana. Hecho que ha sido reconocido por las entidades sanitarias locales, las cuales han optado por establecer y reforzar normativas que regulen la distribución y acceso constante, asequible y de calidad de los medicamentos que ofertan los establecimientos farmacéuticos privados que operan en cada región del país.

La normativa actual del Ministerio de Salud exige a todas las farmacias, boticas y demás servicios farmacéuticos de naturaleza privada, mantener disponible o demostrar la venta de los medicamentos esenciales genéricos en Denominación Común Internacional, contenidos en el listado aprobado por el Ministerio de Salud, el cual contiene 34 medicamentos para atender las enfermedades más frecuentes. Asimismo, se ha establecido que el no contar con stock de estos medicamentos sea sancionado con una multa de 2 UIT (Bravo, 2021).

Adicionalmente, el Código de protección y defensa del consumidor dispone que los establecimientos farmacéuticos están obligados a poner a disposición del consumidor el listado de precios de sus productos ordenado alfabéticamente, de acuerdo con su DCI. También se deberá registrar el stock disponible y precios oportunamente en el Observatorio de Precios de Productos Farmacéuticos de la DIGEMID (Bravo, 2021).

En vista a lo señalado, el establecimiento bajo estudio debe asegurar una adecuada gestión de inventarios que garantice la disponibilidad de stock de todos sus SKUs. Con ello nos referimos a evitar cualquier riesgo de desabastecimiento principalmente en los medicamentos “trazadores”; mercadería considerada por las entidades sanitarias como aquellos tratamientos que intervienen

activamente en salvar vidas y que siempre deben exhibir un stock mínimo en los negocios farmacéuticos, a fin de asegurar su acceso a todo momento y cubrir su, en comparación con otros medicamentos, notoria demanda nacional. De la misma forma se pretende evitar el sobre stock de SKUs, que propicia el deterioro temprano de los tratamiento de mayor demanda, al arriesgar las condiciones de almacenamiento específicas que requieren estos productos, e impactando en los costos de almacenamiento, reduciendo el poder de adquisición del negocio e incrementando el riesgo de vencimiento y la pérdida respectiva de medicamentos por caducidad (DIGEMID, 2006).

El procedimiento para control de inventarios aplicado en la botica Asunción se denomina “inventarios cíclicos”, también conocido en la práctica como conteos cíclicos, de frecuencia mensual y que se ejecuta en el punto de venta por el personal de botica.

Se inicia con la distribución de los SKUs habilitados en el sistema del establecimiento, agrupándolos por laboratorio, entre el personal técnico en botica. Quienes comparan el stock físico de cada SKU asignado contra lo registrado en el sistema de la botica, para luego reportar lo identificado al director técnico, quien corroborará las distorsiones informadas para finalmente determinar las diferencias de inventario reales y así comunicarlas al personal administrativo a cargo de monitorear las variaciones en existencias del negocio, para que este realice la respectiva evaluación y regularización en sistema.

El actual proceso de inventarios cíclicos en botica presenta determinados riesgos, que los controles y prácticas establecidas por la empresa pretenden mitigar, mediante la ejecución de ciertas verificaciones que embarca la fase inicial de distribución de ítems, la fase de verificación de diferencias y la fase de regularización final. Sin embargo, la jefatura tiene conocimiento de que tanto la ejecución de estos controles como su efectividad, no puede ser asegurados a cabalidad, a causa de varios factores tanto externos como internos que afectan el cronograma de actividades al

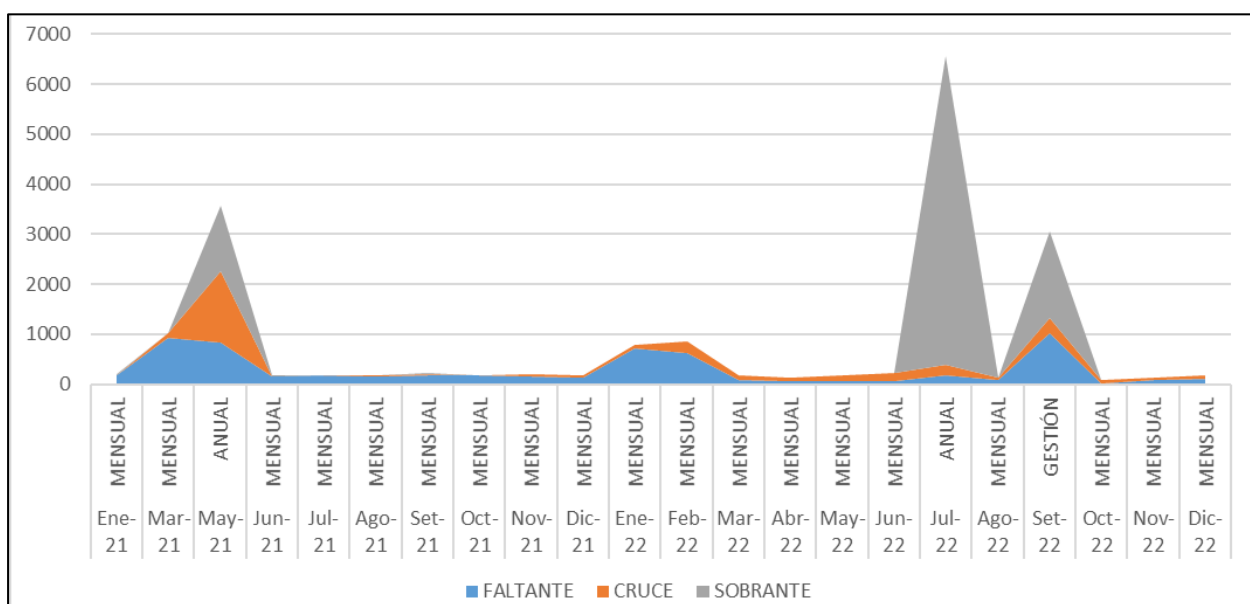
que la unidad trata de acoplarse, que pueden ir desde la misma coyuntura del establecimiento, errores y/o cambios en el sistema, solicitudes de las entidades regulatorias, etc.

Es por ello que se programa anualmente un proceso de inventario anual que sea ejecutado por personal externo, que abarque la totalidad de SKUs habilitados en el punto de venta y se ejecute en un plazo no mayor a una noche. A fin de asegurar la corrección de cualquier distorsión de stock menor que no se haya identificado en el punto de venta desde la ejecución del último proceso de inventarios en botica y cuyo resultado debe ser concordante a lo declarado en periodos anteriores por el personal del establecimiento.

En la Figura 1, se muestra el comportamiento histórico de los resultados de los inventarios cíclicos ejecutados por personal de la botica Asunción conjuntamente con los resultados de inventario ejecutados por personal externo durante los periodos 2021 y 2022.

Figura 1.

**Resultados Históricos de Inventarios Cíclicos ejecutados en los periodos 2021 al 2022
(Precio de Venta)**



Según lo reportado, los inventarios ejecutados por personal externo exhiben resultados hasta diez veces superiores a los reportados mensualmente por el personal de la botica. Registrando correcciones de stock cuyo costo total supera la provisión proyectado para la botica en los periodos 2021 (974.69 soles) a 2022 (1.174.32 soles) e impactando directamente en los resultados operativos anuales del negocio a razón del gasto que tendrá que asumir la empresa por cada regularización de stock en sistema que no se logró identificar y recuperar oportunamente, así como las distorsiones en el centro de costos del establecimiento que afectarán sus proyecciones de reposición y ventas proyectadas.

I.2.2 Formulación del Problema

Problema General

PG: ¿Cómo influye el control concurrente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción?

Problemas Específicos

PE1: ¿Cómo influye el control concurrente con un análisis oportuno de riesgos en los inventarios cíclicos de la botica Asunción?

PE2: ¿Cómo influye el control concurrente con los informes expeditos en los inventarios cíclicos de la botica Asunción?

PE3: ¿Cómo influye el control concurrente con un enfoque preventivo en los inventarios cíclicos de la botica Asunción?

PE4: ¿Cómo influye el control concurrente con una actitud proactiva en los inventarios cíclicos de la botica Asunción?

I.3. Objetivos

Objetivo General

OG: Analizar la influencia del control concurrente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

Objetivos Específicos

OE1: Validar la influencia del control concurrente con un análisis oportuno de riesgos en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

OE2: Validar la influencia del control concurrente con informes expeditos en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

OE3: Determinar la influencia del control concurrente con un enfoque preventivo en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

OE4: Evaluar la influencia del control concurrente con una actitud proactiva en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

I.4. Importancia y Alcance de la Investigación

La presente investigación se realiza con el propósito de ahondar en la efectividad de la modalidad de control concurrente como instrumento para detectar las debilidades del proceso de inventarios cíclicos en el sector farmacéutico, indagar su origen y proponer soluciones que reduzcan el riesgo de desabastecimiento en estos establecimientos.

Esta investigación planea emplear el instrumento conocido como “cuestionario” en todo el personal que ha participado en la auditoría de control concurrente, así como el personal que compone a las áreas que intervienen en el proceso de inventarios cíclicos en la botica Asunción.

A fin de asegurar la mayor efectividad del cuestionario, su aplicación se realizará una vez emitido el resultado final del inventario externo que ha programado la empresa. El cual se aplica una vez emitido el último informe de control concurrente realizado por el área de auditoría interna.

La investigación se justifica socialmente debido a que se está proponiendo la aplicación en el sector privado de un instrumento inicialmente definido y estructurado para el sector público. Poniendo a disposición del público una nueva modalidad de auditoría que permita generar valor en la empresa que lo emplee.

I.5. Limitaciones de la Investigación

El presente estudio se aplicará sobre los resultados de la auditoría interna, en modalidad control concurrente, aplicada a la botica Asunción ubicada en el Distrito de la Victoria, en los meses de abril a julio del 2023.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

II.1. Marco Teórico

El comercio de productos farmacéutico es una de las tantas líneas de comercio que componen el sector retail que, a diferencia de sus otras líneas, cuenta con un alto grado de influencia a causa de cubrir una necesidad básica de la población. En el caso del Perú, muchas veces el acceso a tratamientos médicos es cubierto en su totalidad por el mercado privado, generando una relación de dependencia y confianza con la comunidad a la que atienden que asegura a los inversores un mercado dinámico y con resultados al alza.

En la última crisis sanitaria, muchos negocios se vieron obligados a crecer forzosamente para cubrir la demanda que se les imponía a su vez de direccionar rápidamente sus ingresos para cubrir sus operaciones y gastos de carácter administrativo que se generaban a causa de la pandemia. Varios inversores se han arriesgado en invertir en la atención a distancia, la telefarmacia, los pedidos online o telefónicos con servicio delivery o recojo programado, así como la expansión su maestro de productos. Resultando, al término de la pandemia, en negocios con una capacidad de operación superior a la que podían controlar y que no fueron correctamente supervisadas durante la pandemia, permitiendo el desarrollo de malas prácticas dentro de su gestión.

El Control y su influencia en la empresa

La supervisión que cualquier entidad ejerce, sea pública o privada, para **preservar sus recursos** (presentes o futuros) y asegurar su uso correcto es conocido como “control”. Y abarca desde la documentación generada por la entidad para definir sus puestos, procesos, bienes y

servicios, hasta las visitas programadas de proveedores externos especializados en validar y detectar deficiencias en los resultados financieros y operativos del establecimiento.

Administrativamente, podemos considerar al control como la fase del proceso administrativo mediante la cual los titulares definen estándares que homologuen los resultados de cada proceso, a fin de facilitar la detección de desviaciones y definir su tratamiento, así como promover la mejora continua de las operaciones (Luna, 2019).

Financieramente, el control prioriza la operatividad de la empresa, enfocándose en facilitar la detección de aquellos elementos que generan gastos excesivos o ingresos deficientes mediante la clasificación de cada elemento, o sus resultados, en cuentas contables que le permitan que sean valorados, documentados y certificados por la gerencia. Posterior a lo cual podrán ser afectos a validación (Ley SOX, 2002).

Legalmente, el control consiste en asegurar que la empresa cumpla con su obligación con el Estado de forma correcta y oportuna. Para lo cual se concentra en que las herramientas jurídicas de la empresa aseguren el cumplimiento de las exigencias gubernamentales y su evaluación preventiva validando, por ejemplo, que los procedimientos y medios aplicados en el negocio estén legalmente autorizados (Luna, 2019).

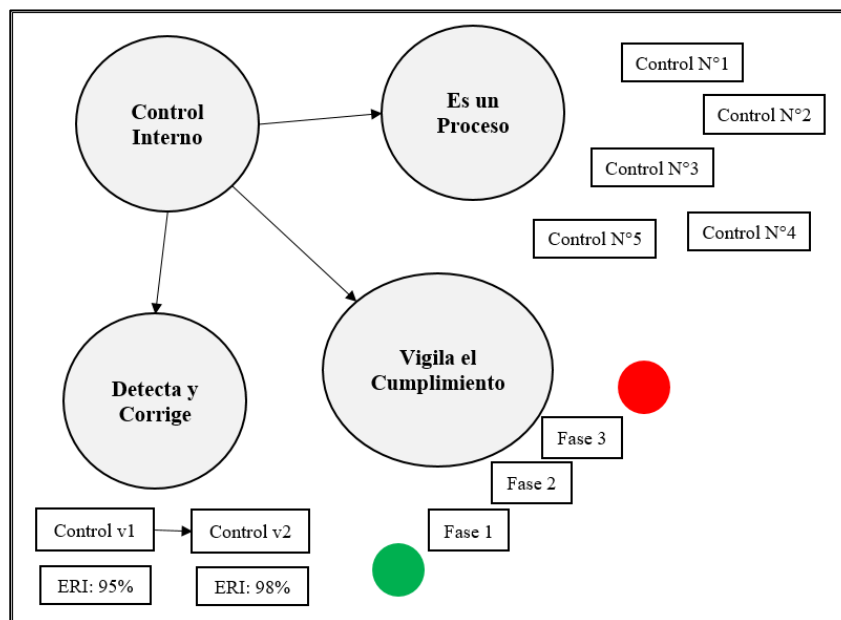
En todos los casos, el “control” es aquel componente que asegura la existencia de claridad, validez y confiabilidad de los elementos sobre los que se enfoca, **“influyendo” en el accionar de la empresa** (Amador, 2002). El control influye en el accionar de la empresa, por lo cual se le considera a tal accionar como **“control interno”**, ya que para alcanzar tal nivel ha de ser **efectuado por los componentes de la misma empresa**. Esta particularidad es lo que lo diferencia de la fiscalización, ya que la función del **control interno prioriza el enfoque preventivo** y la fiscalización tiene un enfoque correctivo.

El autor Amador (2002) sostiene que el control interno tiene las siguientes características:

- **Es un proceso.** - Consiste de un conjunto de operaciones cuyo fin es prevenir el incumplimiento en una operación. Es **plural**, ya que la detección puede requerir más de un tipo de validación para detectar todas las ineficiencias (Ver Figura 2).
- **Vigila el Cumplimiento.** – Realiza el **seguimiento** parcial o total a la ejecución de un proceso. En otras palabras, el control interno valida cada actividad que conforme la operación (de validarse en su totalidad) o cada actividad que conforme una fase de la operación (de validarse parcialmente) (Ver Figura 2).
- **Detecta y Corrige.** – **Identifica las deficiencias** de un proceso, las analiza, reporta y de ver que no son adecuadas, se corrigen para ajustarse al proceso (Ver Figura 2).

Figura 2.

Características del Control Interno



Entonces, se puede concluir que, al ser plural, el control interno en las empresas sería un sistema que permite a la empresa mejorar sus operaciones, mediante la detección y análisis de

deficiencias de forma dinámica, iterativa e integral, que facilita aplicar su corrección antes de que perdamos dichos recursos o que facilita plantear la forma de recuperarlos por un medio alternativo.

Sistema de Control Interno para la Administración de Riesgos

Si el objeto final del control interno es prevenir la pérdida de los recursos de la empresa, entonces su enfoque debe de considerar la forma de controlar sus riesgos. Pero, ¿Qué es el riesgo?: La ISO 9000:2015 vincula al riesgo con la incertidumbre de que ocurra una desviación en un evento. Precizando que la desviación puede ser positiva, pero implicará consecuencias para la empresa. Seijas (2021) señala que la “incertidumbre” es un fenómeno que siempre va a existir en un negocio que se vea expuesto al factor humano, por lo cual se ha de identificar, valorar y analizar a fin de determinar los factores que afecten su comportamiento.

Entonces, se puede justificar que el sistema de control interno se desarrolle con un enfoque de gestión de riesgos, que permita a la empresa facilitar la identificación de desviaciones en un proceso a fin de implementar actividades preventivas que minimicen los efectos negativos y maximice el uso de las desviaciones positivas que se detecten (ISO 31000, 2018).

A fin de definir una estructura sobre la cual se pueda desarrollar un sistema de control interno con un enfoque de riesgos, que promueva una gestión de calidad que mejore su desempeño global, se citan las dimensiones establecidas por el Marco COSO 2013:

A. Ambiente de Control

Que corresponde a todos los elementos que influyen sobre los componentes de la empresa y en el control de sus actividades (COSO, 2013). Puede medirse validando el grado de compromiso de todos los componentes de la empresa con su cumplimiento y la comprensión que tienen los cargos administrativos de estos. Para su desarrollo, la empresa ha de identificar los factores externos e internos que podrían afectar sus metas, comprender su impacto en las necesidades y

expectativas de sus clientes y establecer los requisitos para sus productos y servicios que satisfagan estas necesidades (ISO 31000, 2018). El resultado son las normas, procedimientos, estructuras, etc. De carácter interno que se implementan, practican y son reforzadas por los altos niveles de la empresa.

A fin de desarrollar adecuadamente esta dimensión, se ha de conocer su:

- **Contexto externo:** se ha de conocer el entorno en que la organización, y su mercado, se desenvuelve, incluyendo los factores culturales, políticos, legales, regulatorios, financieros y competitivos que le afecten (IEC 31010, 2019).
- **Contexto interno:** lo que implica entender la capacidad de la organización para recaudar recursos y desarrollarse, los flujos de información y procesos de toma de decisiones gerenciales existentes, sus inversionistas y sus demandas, los objetivos y estrategias que se aplica y planea aplicarse para alcanzarlas.

También ha de desarrollarse internamente su(s):

- **Modelo de Gestión de Procesos:** definir y documentar las obligaciones y funciones de cada personal, las actividades que compondrán cada proceso, el alcance de cada proyecto, proceso, actividad y cargo, metodologías de evaluación y criterios de valoración para cada proceso de la empresa (IEC 31010, 2019).
- **Criterios para la Medición de Riesgos:** definir la naturaleza y tipo de riesgos que ha de priorizarse en la empresa y cómo se medirán, la estructura a aplicar para su evaluación y presentación (porcentajes comparativos, acumulados, promedios, en periodicidad mensual, anual, tipo de ratio, etc.), los niveles aceptables de riesgo y el respectivo apetito de riesgo operacional (IEC 31010, 2019).

B. Actividades de Control

Todos los mecanismos existentes y por implementar, mediante los cuales se propone mitigar los riesgos prioritarios detectados en las operaciones de la empresa que cambien su grado de ocurrencia o efectos sobre el proceso donde se originan. Amador (2002) indica que la aplicación de estas actividades ha de contar con el apoyo de la alta dirección, asegurando un respaldo permanente y consistente que aliente su integración en la operación. No se conseguirá que se ejecuten las actividades de control sin el reconocimiento de las jefaturas, así como tampoco de una actitud indiferente y apática de quien lo va a cumplir, siendo variables decisivas la disposición y el cambio de actitud del personal involucrado.

C. Evaluación de Riesgos

Esta dimensión consiste en el proceso de identificar el riesgo, analizarlo y valorarlo. Para ello, el primer paso para efectuar la evaluación de riesgos es la definición del entorno de la empresa, en otras palabras, los aspectos observados para la definición del ambiente de control de la empresa.

La metodología de evaluación de riesgos va a variar dependiendo del nivel de desarrollo de la organización objeto de análisis, su ambiente de control y el nivel de desarrollo que presente el proceso a evaluar. La evaluación de riesgos es sistemática, iterativa y colaborativa; y se apoya en la experiencia y enfoque de las partes interesadas, aprovechándose toda la información disponible y complementándolo con investigación adicional del tema.

Con la evaluación de riesgos se provee a la empresa la oportunidad de: (1) Evaluar el descarte o reforma de un proceso, (2) Aprovechar las oportunidades que se generan con el riesgo, (3) Evaluar si el riesgo puede ser tolerado, (4) Comparar procesos con diferentes niveles de riesgo, (5) Priorizar el tratamiento de los riesgos de mayor impacto y (6) Mejorar las estrategias de gestión de riesgo de la empresa (IEC 31010, 2019).

- **Identificación del Riesgo.** - Consiste en encontrar, reconocer y registrar los riesgos con la finalidad de predecir sus efectos sobre los resultados y/o objetivos de la empresa. Esta fase incluye identificar las fuentes del riesgo, así como cualquier control que actualmente existe en la empresa relacionado con el proceso (IEC 31010, 2019).

Las fuentes que originan el riesgo pueden o no estar bajo el control de la entidad y, acorde con la ISO 31000:2018, pueden ser los siguiente o estar relacionados a ellos:

- Las fuentes de riesgo tangibles e intangibles,
 - Las causas del riesgo y los eventos que originan,
 - Las amenazas y oportunidades que se descubren con cada riesgo detectado,
 - Las debilidades de los procesos y las capacidades del sistema de control de la empresa,
 - Los cambios en el contexto interno y externo de la empresa,
 - Los indicadores de los riesgos emergentes,
 - La naturaleza y el valor de los activos y recursos de la empresa,
 - Las consecuencias del riesgo y su impacto en los objetivos de la empresa,
 - Las limitaciones de conocimiento del personal y la confiabilidad de la información obtenida y generada por la empresa,
 - Los factores relacionados con el tiempo,
 - Las tendencias, inclinaciones y supuestos que provienen del personal de la empresa.
- **Análisis del Riesgo.** – Consiste en conocer el riesgo, conocer sus consecuencias y probabilidad de ocurrencia a fin de determinar su nivel de riesgo y así definir su tratamiento.

El cálculo del nivel de riesgo requiere efectuar:

- Prueba de controles existentes.
- Análisis de consecuencias

- Evaluación de probabilidad de ocurrencia.
- Valoración preliminar.
- Determinación de incertidumbre y análisis de sensibilidades.

El análisis puede considerar diferentes grados de detalle y complejidad y puede considerar técnicas cualitativas, cuantitativas o semi-cuantitativas:

- Cualitativas: define las consecuencias, probabilidad de ocurrencia y nivel de riesgo por significancia y se valoran los riesgos con mayor nivel. Los términos aplicados y criterios deben ser detallados para su aplicación.
- Semi-cuantitativas: se asignan valores a las consecuencias y probabilidad de ocurrencia, usando su combinación para determinar el nivel de riesgo mediante el diseño de una fórmula. La escala puede ser lineal o logarítmica.
- Cuantitativa: se estima el valor de las consecuencias y probabilidad de ocurrencia, generando escalas de valoración de riesgos en función al contexto a evaluar. Es el más complicado de aplicar debido a la falta de información, el tipo de sistema y su sensibilidad.

Además, los criterios aplicados para su análisis, las restricciones y excepciones están afectas a la opinión, sesgo, percepción y juicios de sus evaluadores.

- **Valoración del Riesgo.** – Consiste en comparar los resultados del análisis de riesgo versus los criterios de riesgo establecidos para determinar si se requiere aplicar un tratamiento.
 - Se puede aplicar un enfoque costo beneficio entre el costo de mantener el riesgo y el costo de implementar una mejora de los controles.
 - Las decisiones pueden implicar no aplicar tratamiento alguno, realizar un análisis adicional, reconsiderar los objetivos o mantener los controles existentes.

- El tratamiento pasa por las fases de formulación, selección, planificación, implementación y evaluación para el cálculo del riesgo residual. Si el nivel de riesgo residual no es aceptable, se implementa un tratamiento adicional.
- Los tratamientos pueden implicar el abandono o eliminación de la actividad o fuente que origina el riesgo, aceptar o aumentar el riesgo de ser una desviación positiva, modificar la probabilidad, compartir el riesgo con un tercero o retener el riesgo.

D. Información y Comunicación

La base sobre la cual se evalúen los riesgos, sobre las cuales se diseñen los controles ha de difundirse y promoverse entre los componentes de la empresa y ha de ser relevante y de calidad.

Para lo cual se considera pertinente aplicar una política de gestión documental acorde con la ISO 30301: 2019, donde la alta dirección asegure documentos auténticos, fiables y usables que:

- Apliquen estrategias que puedan respaldar las funciones y actividades de la organización.
- Se divulguen e implemente a todos los niveles de la organización.
- Estén disponibles de forma adecuada para las partes interesadas.
- Incluyan un compromiso de mejora continua.

La implementación de un sistema de gestión documental implica un análisis previo del contexto de la misma, la revisión de las políticas, compromiso y roles del establecimiento, sus riesgos objetivos y planes y considerar los recursos dispuestos para capacitar al personal e iniciar el proceso de documentación (Bustelo, 2011).

E. Actividades de Monitoreo

La empresa está en constante cambio por lo cual ha de seleccionarse, desarrollarse y aplicarse verificaciones continuas que permiten validar el estado actual del sistema de control de la empresa. En resumen, los resultados obtenidos deben utilizarse para evaluar:

- La eficacia con que se ha implementado el control sobre el proceso.
- La eficacia de los controles implementados para la administración de riesgos.
- La calidad de los productos y servicios de la empresa.
- El grado de satisfacción de los clientes de la empresa.
- La necesidad de mejora en los controles implementado eficazmente.

En este sentido, las evaluaciones pueden ser ejecutadas por medio de la programación de auditorías internas que se enfoquen en los procesos de alto riesgo, los cambios que afecten la organización, así como el seguimiento y comparación continua con los resultados de auditorías previas (ISO 9001, 2015).

Modelo de Control Concurrente para la Gestión de Riesgos

Amador (2002) señala que el uso del control puede tener diferentes tiempos y dependencias que originan distintos tipos de control. Así tenemos al “Control Concurrente” cuya característica primordial es que se realiza conjuntamente con el desarrollo del proceso, permitiendo actuar en el momento. El “Control Previo” ejecutado antes de la actividad, también denominado preventivo y el “Control Posterior” que se realiza posterior a la conclusión del proceso y con un enfoque más punitivo que preventivo, también denominado correctivo.

En el año 2017, el Contralor N. Shack plantea y desarrolla el modelo de control concurrente para auditoría a procesos, enfocado en incrementar la posibilidad de romper círculos de colusión y soborno de las operaciones de mayor riesgo en el Estado. El modelo planteado exhibe sus atractivos al transparentar el proceso mediante la aplicación de un acompañamiento sistemático al

proceso, de personal especializado, durante los hitos de mayor riesgo del proceso en ejecución, donde la probabilidad de inconducta funcional y corrupción es más alta, y cuyo producto son las alertas de materialización de riesgos en situaciones adversas por incumplimiento del proceso por parte de los ejecutores y supervisores. La disposición de un mayor rango de tiempo para atender las alertas aumenta la posibilidad de que se adopten medidas correctivas y preventivas oportunamente, mitigando los riesgos antes de que impacten en los resultados finales de la empresa.

A razón de lo observado en su aplicación en las entidades del Estado, se afirma que el control concurrente funciona y es rentable para establecimientos cuya administración es apática y deficiente frente a los incumplimientos. En donde la aplicación de un enfoque preventivo complementa favorablemente la facultad punitiva de la administración (Shack, 2022).

En el marco de desarrollo de la modalidad de control concurrente, la CGR (2017) ha definido su naturaleza por medio de las siguientes características:

- **Oportuno.** – El desarrollo y emisión de los resultados del operativo debe realizarse en un tiempo razonable, que permita que la administración y las instancias involucradas actúen como corresponda.
- **Expeditivo.** – Se promueve que el operativo sea célere y que impulse el mayor dinamismo posible.
- **Preventivo.** – Prioriza la implementación de acciones correctivas oportunas que aseguren que el proceso alcance sus objetivos. El modelo plantea basarse en un enfoque preventivo de lucha contra la corrupción e inconducta funcional.
- **Proactivo.** – Se promueve la comunicación continua y abierta con los responsables del proceso objeto de control, y alienta cualquier iniciativa de mejora que propongan la entidad o los

involucrados en el proceso. No se enfoca en sancionar en el momento, sino alertar inmediatamente del error buscando contribuir a una mayor eficacia y calidad de la gestión.

El modelo de control concurrente se desarrolla con un enfoque basado en riesgos que le permite priorizar los hitos que registren un índice de riesgo alto (relevancia y probabilidad de ocurrencia). El operativo consisten en las siguientes etapas:

A. Planificación

Dentro de la fase de planificación, se ejecutan las acciones de planeamiento en donde (1) Se selecciona el Proceso Objeto de Control, (2) Se elabora el Esquema del Proceso (fases o etapas y actividades de mayor impacto para su continuidad, resultado o logro de objetivos) y (3) Se fijan los Riesgos del Proceso y los Hitos en que se aplicará el operativo:

Ejemplo: Operativo de Control Concurrente a Inventarios Cíclicos 2023

Proceso: Inventarios Cíclico
Unidad: CECO Asunción
Periodicidad: Programa Mensual y Anual
Impacto Financiero: Ingresos y Gastos Operacionales (695)

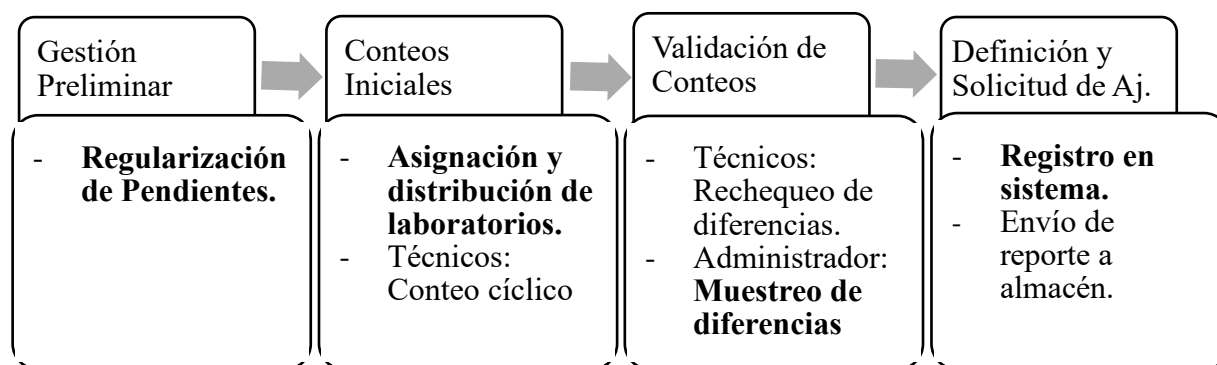
El proceso seleccionado corresponde a la Dirección de Operaciones y los intervinientes del proceso corresponde a la Botica (ejecutor) / Control Interno y Existencias (validador). Los procedimientos que componen el proceso de inventarios cíclicos y que tienen mayor influencia sobre los resultados anuales del proceso son los ejecutados por la botica. A lo cual se procede a comparar la proyección de consumo de horas hombre del periodo 2022 versus el periodo 2023 para calcular los hitos a incluir en el programa como se puede apreciar en la Figura 3:

Figura 3.**Resultado Mapa de Flujo de Valor de Proceso Inventario Cíclicos Marzo 2023**

% Avance - Proyectado (mensual)	80% Avances - B Asunción (histórico 2022)
5711 ítems (100.00% del total)	5711 ítems
Lead Time 10 días. Aprox 1 1/2 h diarias. 1.0681 minutos por ítem	Lead Time 11 días. 1.3679 minutos por ítem
6,100 minutos para realizar el proceso	6,449.60 minutos para realizar el proceso

Interpretación: Al cierre del inventario cíclico de marzo 2023, la botica ha registrado el consumo adicional de 5 horas con 50 minutos para finalizar el proceso. Registrando un aumento en el tiempo consumido para su ejecución del 6% en comparación al periodo 2022 y registrando un avance en la validación de laboratorios del 80% sobre el total de ítems habilitados en el sistema.

Luego de identificar, analizar y valorar las actividades para la selección de hitos (ver ejemplo en anexo Figura 38), se detalla los hitos a acompañar en el siguiente flujo:

Figura 4.**Esquema del Proceso de Inventarios Cíclicos****B. Ejecución**

En esta fase el equipo auditor ejerce los siguientes pasos:

- Primera visita: El equipo de auditoría acredita e informa del inicio del operativo de control concurrente.
- Se desarrollan los procedimientos por los hitos seleccionado para la obtención de evidencias que originen la existencia de una situación de riesgo.
- Se emiten reportes de avance frente a cualquier situación adversa detectada.
- Se comunica sobre los hechos con presunta responsabilidad detectados.

Ejemplo: Operativo de Control Concurrente a Inventarios Cíclicos 2023

“Visita Hito N° 1: Asignación y distribución de laboratorios. - El establecimiento cuenta con ciento treinta y nueve (139) laboratorios activos, por cada marca que se comercia. La distribución se realizó entre los ocho (8) técnicos farmacéuticos que laboran en el local en turno mañana y tarde según detalle en anexo Tabla 46. En la Tabla 1 se presenta el resumen de las observaciones detectadas durante la validación:

Tabla 1.

Resumen de validación de Laboratorios Inventariados

Personal	Lab.	Ítems	Registro	Conformidad	Descargos
Técnico N° 01	6	713	Sin observaciones	No se terminó de inventariar el laboratorio de Accesorios Médicos (432) ítems.	Demasiados ítems, muy similares.
Técnico N° 02	25	708	No se registró el laboratorio Breogan (1) ítem.	No se inventarió el laboratorio Breogan (1) ítem.	Error de impresión, ningún personal lo reportó.
Técnico N° 03	19	715	Sin observaciones	No se terminó de inventariar el laboratorio Colgate/Palmolive del Perú (249) ítems.	Ítems muy similares, debía coordinar con el personal que verificaba ítems similares.
Técnico N° 04	19	712	Sin observaciones	Sin observaciones	-

Técnico N° 05	24	714	Sin observaciones	No se terminó de inventariar el laboratorio Kimberly-Has (20) ítems.	Ítems muy similares, debía coordinar con el personal que verificaba laboratorios de otras marcas de pañal.
Técnico N° 06	13	723	Sin observaciones	Sin observaciones	
Técnico N° 07	14	720	Sin observaciones	No se terminó de inventariar el laboratorio Unilever (518) ítems.	Ítems muy similares, debía coordinar con el personal que verificaba ítems similares.
Técnico N° 08	19	706	Sin observaciones	No se terminó de inventariar el laboratorio Procter&Gamble Pañal (53) ítems.	Ítems muy similares, debía coordinar con el personal que verificaba laboratorios de otras marcas de pañal.
Total Stock	139	5711			

Visita Hito N° 2: Registro en Sistema. - Se solicitó el reporte elaborado por el químico farmacéutico y los papeles de trabajo del personal técnico para verificar los ítems reportados con distorsión de stock al personal de existencias y se validó contra el stock físico para asegurar la veracidad de la información declarada (ver detalle en anexo Tabla 47). En la Tabla 2 se presenta el resumen de los hallazgos:

Tabla 2.

Validación de Reporte de Inventario Cíclico de Abril 2023

Laboratorio	Reporte Inicial			Post Validación		
	Ítems	Costo	Precio	Ítems	Costo	Precio
<i>Diferencias Acumuladas</i>	69	364.61	522.24	178	1,515.50	2,130.58
<i>Stock Total</i>	5682	72,248.70	98,741.33	5682	72,248.70	98,741.33
ERI		99.50%	99.47%		97.90%	97.84%
ERU	98.79%			96.87%		

- **Visita Hito N° 3: Regularización de Pendientes.** - Se verificaron las incidencias a descartar según procedimientos internos. En la Tabla 3 se presentan las situaciones identificadas:

Tabla 3.**Validación de Sistema del 10 de mayo del 2023**

Situaciones	Fecha de origen	Fecha de notificación	Costo	Laboratorio		Nivel de Riesgo	
				Marca	Ítems		
Pedidos pendientes en punto de venta	0	-	-	-	-	NA	
Pedidos pendientes en canal online	1	06/05/2023	10/05/2023	45.33	SECOS –SECURE	20	Medio
Anulaciones pendientes por efectivo	2	10/05/2023	10/05/2023	2.75	MKT PHARMA NAC	224	Bajo
Anulaciones pendientes por tarjeta	1	10/05/2023	10/05/2023	23.22	PROCTER&GAMBLE PAÑAL	53	Medio
Tránsitos pendientes por orden de abastecimiento	0	-	-	-	-	-	NA
Tránsitos pendientes por solicitud a vecino	7	22/04/2023 al 10/05/2023	10/05/2023	114.32	GALDERMA, LADYFREE, PHARMAVISION, SESDERMA PERU, TRIFARMA, ASTRA-ZENECA, CAFERMA	279	Medio
Error de sistema pendiente	0	-	-	-	-	-	NA
Discrepancia de	1	27/03/2023	20/04/2023	43,25	ESKE	10	Bajo

abastecimiento pendientes									
Discrepancia de cobro a establecimiento pendientes	0	-	-	-	-	-	-	-	NA
Otros	0	-	-	-	-	-	-	-	NA

- **Visita Hito N° 4: Administrador - Muestreo de diferencias.** - Se verificó las muestras ejecutadas por el personal administrativo, penúltima actividad del proceso, elaboradas en función a lo establecido en procedimientos internos. Proyectándose así la efectividad del inventario ejecutado como se presenta en la Tabla 4:

Tabla 4.

Validación de Muestreo de Inventario Cíclico de Junio 2023

Laboratorio	Muestreo				Reporte			Validación	
	Ítems	Costo	Precio	Dif.	Costo	Precio	Dif.	Costo	Precio
ACCESORIOS MEDICOS	25	12.70	14.61	7	3.56	4.09	12	6.10	7.01
UNILEVER	15	164.63	279.87	2	21.95	37.32	3	32.93	55.97
AC FARMA	10	143.97	187.16	0	-	-	2	28.79	37.43
CATRICE	8	32.66	42.46	0	-	-	0	-	-
JOHNSON	8	74.56	89.47	0	-	-	0	-	-
UNIBELL	8	36.85	47.91	0	-	-	0	-	-
COLGATE / PALMOLIVE DEL PERU	7	174.58	209.50	0	-	-	4	49.88	59.86
MKT PHARMA NAC	6	187.66	215.81	0	-	-	0	-	-
BEIERSDORF	3	76.88	88.41	0	-	-	0	-	-
CAFERMA	2	15.32	26.04	0	-	-	0	-	-
CARDIOPHARM	2	11.64	19.79	0	-	-	0	-	-
SESDERMA PERU	2	128.32	166.82	0	-	-	0	-	-
TUINIES	2	5.89	6.77	0	-	-	0	-	-
ACCORD HEALTHCARE	1	15.63	20.32	0	-	-	0	-	-

ASTRA – ZENECA ERZA S.A.	1	28.31	48.13	0	-	-	0	-	-
INSTITUTO BIOQUIMICO	1	2.33	3.96	1	2.33	3.96	1	2.33	3.96
GALDERMA NORDIC	1	24.63	32.02	0	-	-	0	-	-
PHARMACEUTICAL	1	12.77	21.71	0	-	-	0	-	-
<i>Diferencias Acumuladas</i>				10	27.84	45.37	22	120.03	164.24
<i>Stock Total de Muestra</i>				103	1,329.09	1,816.45	103	1,329.09	1,816.45
ERU / ERI				90.29%	97.91%	97.50%	78.64%	90.97%	90.96%

C. Elaboración del Informe

En esta fase el auditor emite el informe por cada hito de control y el informe final del operativo de control concurrente (último hito). Los resultados son revisados y aprobados para luego procederse con la comunicación del informe.

La difusión de los resultados en el establecimiento privado está supeditado a las indicaciones de la gerencia la cual determina qué parte del informe han de ser censuradas y cuales son aptas para su difusión entre el personal de la empresa.

Ejemplo: Operativo de Control Concurrente a Inventarios Cíclicos 2023

- **Informe Hito N° 1: Asignación y distribución de laboratorios.** – “...Los resultados señalan que el personal tiende a cruzar continuamente la mercadería. Lo que genera sobrecarga de trabajo al ejecutar los inventarios cíclicos, ejecutados para regularizar diferencias menores en el stock. Los productos cruzados identificados en la visita corresponden a la categoría consumo del hogar (no fármacos), de gran volumen y que están vinculados a promociones y bonos a favor del personal técnico por la venta de líneas específicas. Los productos ofrecen presentaciones similares de un mismo producto (pañales: tallas), con precios similares de una marca para otra, lo que implica que el personal del establecimiento no se vería afectado si se

sanciona al personal con el pago de las diferencias por cruce de mercadería, pero que si expone al establecimiento a reclamos por parte de los clientes. Por otro lado, el hecho de que el personal opte por no ejecutar los inventarios de laboratorios con tendencia al cruce puede significar que el personal está corrigiendo dichas diferencias durante sus operaciones diarias. Exacerbando el grado de exposición del establecimiento a una sanción administrativa además de impactar directamente en el indicador ERI del establecimiento. Lo mismo aplica para el laboratorio de accesorios médicos que, debido al bajo costo de los ítems que le componen y el respectivo impacto que tendrían sobre los resultados internos del local, son de baja prioridad para el personal. Sin embargo, si bien este laboratorio no impactaría significativamente en el indicador ERI del establecimiento, su existencia si repercutiría en los resultados del indicador ERU...”.

- **Informe Hito N° 2: Registro en Sistema.** – “...Los resultados señalan que el personal administrativo ha omitido el 38.76% de las discrepancias identificadas durante el inventario cíclico en curso. Dentro del resultado reportado, se incluyen las diferencias acumuladas que el personal técnico haya reportado por concepto de los laboratorios no inventariados, previamente identificados en la visita de control del mes anterior...”.

“...La exactitud del inventario en relación al reporte de diferencias emitido en este mes es del 97.84% por concepto de valorizados (ERI) y del 96.87% por ubicaciones (ERU). Estos últimos serían los resultados reales del local en relación a la gestión de sus inventarios (regular), e implica que el personal del establecimiento (administrativo con/sin personal técnico) ha estado omitiendo información durante la declaración de diferencias para el cierre del proceso de inventarios cíclicos (falta grave)...”.

- **Informe Hito N° 3: Regularización de Pendientes.** – “...Acorde a los resultados, los laboratorios que registran distorsiones de stock de meses pasados presentan un riesgo en la exactitud de sus resultados de rango bajo – medio. Además, se confirma que el personal administrativo de local no informa de las incidencias por concepto de discrepancias pendientes en el local, salvo sean a favor del establecimiento, ni refuerza con su personal las directivas internas para la preparación del stock antes de la ejecución de los inventarios en el local; exponiendo al personal técnico a revisar, validar y declarar información errónea al Área de Control Interno y Existencias...”.
- **Informe Hito N° 4: Administrador - Muestreo de diferencias.** – “...En función a los resultados proyectados, el muestreo demuestra una exactitud del inventario ejecutado en valorizados al 90.96% (ERI) y por ubicaciones del 78.64% (ERU)...”.

“... Ha de señalarse que, si bien el ratio ha sido menor al reportado en visitas previas, esto no significa que la gestión ha empeorado con el pasar de los meses. Sino que el personal administrativo y técnico ha tomado conciencia del impacto que tendrán los resultados de su inventario anualizado sobre su gestión. Por lo cual los resultados actuales estarían más cercanos a la realidad al haberse ejecutado de forma más minuciosa y atacando los laboratorios expuestos a mayor distorsión, sea por el volumen de las ventas o riesgo de incumplimiento...”.

- **Informe Final:**

Resultado de Inventario Anual: “...El inventario externo del periodo 2023 se ha ejecutado en el mes de julio 2023, a nueve (9) meses desde el último inventario de esta naturaleza (programado por alerta de robo en el establecimiento). El resumen de resultados se presenta en la Tabla 5 (ver detalle en anexo Tabla 48):

Tabla 5.**Saldos Finales de Inventario Anual Julio 2023**

Detalle	Cruce	Faltante	Sobrante	Unidades	Precio Total
<i>Total general</i>	1,574.83	1,087.02	968.90	271	3,630.75
<i>Stock Actual</i>				5893	99,672.31
ERU / ERI				95.40%	96.36%

Ajustes por concepto de Gastos Operacionales: La proyección del centro de costos de la botica Asunción al cierre del mes de Julio ha cerrado en 35, 678.42 soles. Con un inventario final para el mes de Julio de 73,757. 51 soles y gastos operacionales por 1,851.68 soles. Superando los costos proyectados para el periodo 2023 (1,516.42 soles) en un 22.11%. En la Figura 5 se presentan las cuentas contables afectadas y el cálculo del costo de ventas e inventarios para el mes de Julio 2023:

Figura 5.**Cálculo de Gastos Operacionales para el Centro de Costos Asunción - Julio 2023****Movimiento Contable:**

20111		695		691	
82,478.06	35,678.42	1,851.68		35,678.42	
13,432.77	1,851.68				
4,322.64					
7,247.43					
3,806.71					
111,287.61	37,530.10	1,851.68	-	35,678.42	-

Formato 10.1:

20111	Inventario Inicial	82,478.06
20111	Compras	28,809.55
20111	Inventario Final	(73,757.51)
695	+/- Ajuste de Operación	<u>(1,851.68)</u>
691	Costo de Venta	35,678.42

Análisis de Indicadores: Los indicadores oficiales que se han aplicado en el operativo de control concurrente a la botica Asunción fueron:

- **ERI** – Exactitud de Registros de Inventarios. Que calcula la diferencia del valor de los ítems no ubicados físicamente versus sistema en función al valor total en sistema que registra el stock total (ver histórico en anexo Figura 49).

El informe reporta: “...Considerando un crecimiento acumulado en el stock disponible del 16% desde el periodo 2021, se aprecia una mejora regular en la exactitud de inventarios en comparación a los periodos 2021 (92.77%) y 2022 (1° IG: 95.58% 2° IG: 97.84%)...” (Ver figura 6).

- **ERU** – Exactitud de Registros de Ubicaciones (sin históricos, indicador propuesto para operativo de control concurrente). Que calcula el número de ítems no ubicados en su zona asignada en función al total de ubicaciones dispuestas en sistema.

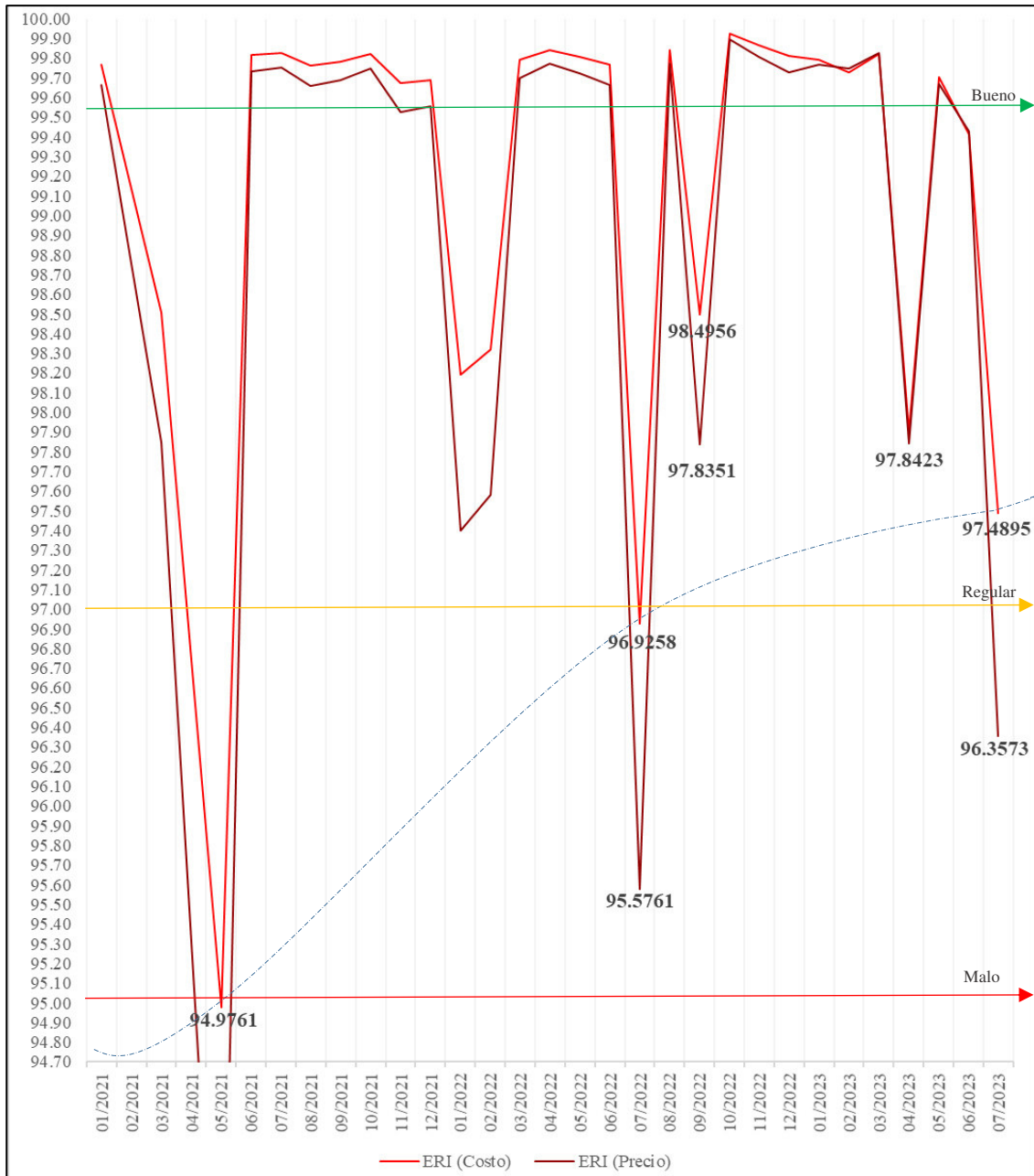
En informe reporta: “...En relación al indicador de ubicaciones, el ratio nos reporta un alto grado de desorganización en el almacén del establecimiento (sin comparativo de años previos), el cual aumenta la probabilidad de error durante la dispensación de productos, así como el ratio de anulaciones por tiempo de demora, error en entrega y fraude...”.

Al comparar los resultados de ambos indicadores aplicados a los muestreos ejecutados y al resultado final de inventario anual se valida que, en la actualidad, existe una mala gestión de inventarios cíclicos en la botica que no puede detectarse inicialmente con el indicador ERI salvo cuando se aplica el inventario anual o cuando se realiza una supervisión constante durante la ejecución de procesos. Lo que puede implicar que las diferencias de inventarios se están centrando en ítems de bajo costo cuya rotación no impacta en el indicador ERI y que el sistema de la empresa

no considera un límite de aprobación para ajustes por gasto operacional por cantidades, sólo de costos.

Figura 6.

Estatus de ERI por Inventarios Cíclicos Periodo 2021 al 2023



Sistema de Gestión de la Calidad con el Modelo de Control Concurrente

Considerando las características establecidas por la CGR (2017) y el enfoque basado en riesgos para los sistemas de control interno (COSO, 2013), se procede a señalar su relación con la gestión de calidad que asegura el éxito sostenido de las empresas. Para ello, se promueve la adopción de un enfoque a procesos que apoye con el desarrollo, implementación y mejora de un sistema de gestión de la calidad que aumente la satisfacción del cliente al cubrir sus necesidades y expectativas (ISO 9000, 2015).

Enfoque a Procesos. – Este enfoque conlleva definir y gestionar sistemáticamente los procesos y sus interacciones en la empresa, acorde con las políticas de calidad y la dirección estratégica de la empresa. Permitiendo controlar las interrelaciones e interdependencias entre los procesos del sistema mediante la comprensión y validación de la coherencia de los procesos, la valoración del valor agregado que brindaría a fin de mejorar el resultado global de la empresa.

Las ISO 9004:2018, plantea que un sistema de calidad debe contar con los siguientes componentes, los cuales se relacionan con los principios y requisitos establecidos en la ISO 9000:2015 e ISO 9001:2015:

Calidad de una organización y éxito sostenido. – Cuando señala calidad se refiere a que la empresa ha de apuntar a maximizar su capacidad para satisfacer a los clientes proporcionando valor y beneficios al cubrir sus necesidades y expectativas y de las demás partes interesadas. Se relaciona con los principios de *Principio de Enfoque al Cliente* (Cumplir con los requisitos y crear valor para el cliente) y *Principio de Gestión de las relaciones* con las partes interesadas. La gestión para el éxito sostenido refiere la mejorar la calidad de la empresa mediante estrategias que se evalúen continuamente. Se relaciona con el *Principio de Mejora*.

Contexto e Identidad de una organización. – El contexto implica comprender los factores externos e internos que influyen sobre los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la información de periodos pasados además de su situación actual. Para ello se consideran tres factores: partes interesadas, cuestiones externas y cuestiones internas. Por otro lado, la identidad de la organización comprende su misión, visión valores y cultura que promueve asegurando que todos estén alineados a fin de evaluar su idoneidad. Prima el *Principio de Compromiso de las Personas* (Promover un buen ambiente de control que aumente la capacidad de la empresa para generar valor).

Liderazgo y Gestión de los recursos. – El desarrollo del ambiente de la organización, el soporte para la implementación de mejoras y la gestión adecuada de riesgos implica que los titulares deben demostrar liderazgo y compromiso con la empresa. Para ello la alta dirección es responsable de establecer políticas y estrategias que permitan satisfacer las necesidades del cliente y también de mantener dicho modelo y su aplicación en la empresa. *Principio de Liderazgo* (Los titulares de cada jefatura y proceso, que direccionan las operaciones y establecen las metas).

Gestión de los procesos. – Las actividades de cada proceso deben diseñarse y ajustarse al tamaño y características de la empresa. La gestión implica planificar y controlar los procesos, así como definir a los responsables (dueño del proceso) validando que el personal seleccionado cuenta con las competencias necesarias para ejecutar el proceso.

Se comprende los componentes **Análisis y evaluación del desempeño de una organización y Mejora, aprendizaje e innovación.** Que aplican los principios de *Principio de Enfoque a Procesos* (Buscando la coherencia de los procesos que se aplican en la empresa y validando su interacción entre ellos y con el sistema de forma global), *Principio de Toma de decisiones basada en evidencia* (Se emplea el análisis y la evaluación de datos históricos generados) y *Principio de*

Mejora (Evaluación continua de los procesos de la empresa para la aplicación de ajustes que multipliquen el valor).

La ISO 9001:2015 plantea la aplicación del ciclo Planificar – Hacer – Verificar – Actuar (PHVA) para la gestión de los procesos y el sistema en su conjunto que permita abordar los riesgos y oportunidades existentes:

- **Planificar:** consiste en definir el proceso y su interacción con el sistema que conforma, estableciendo objetivos y asignando los recursos apropiados para cumplir con los requisitos de los clientes y las políticas de la empresa, así como la administración de la incertidumbre.
- **Hacer:** se implementa lo planificado.
- **Verificar:** Se efectúa el seguimiento de los resultados del proceso implementado y se valoran los resultados por medio de indicadores de desempeño, benchmarking, etc. para compararlos con los objetivos planteados. La ISO 9004:2009 plantea a las auditorías internas como una herramienta eficaz para evaluar el sistema de gestión de calidad de la empresa.
- **Actuar:** Se plantean acciones oportunas o mejoras en beneficio de los resultados del proceso determinados mediante la autoevaluación de las actividades actuales de la empresa.

Control de Inventario

El inventario es un “activo” que compone todo el material disponible que se posee en el almacén: materia prima, mercadería importada y nacional, mercadería producida y en proceso y se emplean activamente en la ejecución de las operaciones de la empresa (Zapata, 2014).

Al comprender una parte significativa del activo y estar vinculado directamente a las operaciones que alimentan la empresa, su existencia implica la imposición de políticas de inventarios en función a los siguientes conceptos de costo (Morales, 2020):

- **Costo de almacenamiento.** - El costo asociado por almacenar los inventarios en un área asignada. Para calcular el costo asociado al almacenamiento, se deben tener en cuenta los tipos de almacenes existentes y las condiciones a aplicar sobre ellos para que puedan contener el material adquirido, así como el costo de oportunidad asociado de los activos invertidos para su compra. Es por ello que este costo está compuesto por los siguientes tipos:
 - Tangibles. – que corresponde a los que se pagan efectivamente para operar el almacén, como la mano de obra por su transporte al almacén o el de arrendamiento de ser un ambiente en propiedad de terceros, de ser propio el costo se determinará acumulando el cargo por depreciación estimada y los costos de operación (servicio de luz, equipos de refrigeración, calefacción y ventilación, seguros, etc.).
 - Intangible. – corresponde al costo de oportunidad que implica invertir capital en mercancía, en vez de invertirlo en otro mecanismo que genere ingresos para la empresa. Su cálculo se basa en un estimado de la tasa de retorno que podría obtenerse por el dinero invertido si se hubiera aplicado en la otra alternativa.
- **Costo de adquisición.** – comprende el gasto en que incurre el comprador por realizar el pedido. Tienden a ser fijos y comprende los gastos que cubran desde la actividad de preparación de la orden de compra hasta la de recepción de la mercadería. Para el caso de las empresas de comercialización, comprende:
 - Costos derivados del cálculo de la orden y preparación de formatos.

- Costos generados por el personal para la negociación de precios (tiempo del personal involucrado, y costos de llamadas, etc.)
 - Costos derivados de trámites administrativos por autorizaciones (tiempo de involucrados).
 - Costos derivados de la recepción y verificación de la mercadería.
 - Costos de transporte (cuando lo asume el comprador).
- **Costo de escasez.** – corresponde a la oportunidad de venta perdida por falta de disponibilidad en el stock. Incluye el costo por pérdida de confianza del cliente (nivel de servicio), que puede llevarle no retornar al negocio o seleccionar el servicio de un competidor; también se considera la pérdida de la utilidad no recaudada.

En concordancia con Zapata (2014), el control de inventarios tiene tres objetivos que debe optimizar conjuntamente para asegurar que las operaciones de la empresa se desarrollen satisfactoriamente:

- Servicio al cliente -> Costo de escasez
- Costos de inventario -> Costo de adquisición y almacenamiento
- Costos operativos -> Costo de adquisición y almacenamiento

Los objetivos han de optimizarse conjuntamente debido a la estrecha relación que mantienen: si se disminuyen los costos de inventario, se incurrirá en menores niveles de stock en la empresa, por lo que el nivel de servicio al cliente disminuirá por los posibles pedidos no atendidos; al disminuir los costos operativos el control de inventarios puede volverse insuficiente, lo que genera distorsiones de información y tiempos de atención largos, afectando también el nivel de servicio al cliente; y si solo se piensa en incrementar el nivel de servicio al cliente, los costos de inventario y operativos se han de incrementar, impactando en la rentabilidad de la empresa.

Control de Inventarios en Empresas de Comercialización

Una empresa comercializadora adquiere los productos terminados (compra nacional y/o importación), los almacena y gestiona su distribución entre los establecimientos que posee para venderlos, sin aplicar una modificación que altere significativamente la composición del bien (Sierra, 2015). Los inventarios en una empresa comercializadora son las inversiones que representan el más alto porcentaje en el activo circulante, por lo que se debe priorizar el control y manejo de los mismos, a fin de explotar su rendimiento, asegurar sus condiciones y su custodia. Descuidar el manejo de inventarios puede exponerlos a tres situaciones que la organización debe evitar:

- **Exceso de Inventarios.** - También conocido como sobrestock, se manifiesta cuando hay un elevado nivel de inventarios acumulados en almacén que están en espera de ser empleados en ciclos mayores a uno o dos meses. Además de representar inversiones improductivas, esta situación aumenta el riesgo de deterioro, caducidad, robo interno y ejecución de controles internos sobre el almacén afecto con esta condición.
- **Altos ratios de desperdicio.** - O desmedro causado por niveles de inventario altos, que aumentan la probabilidad de que los materiales se dañen o caduquen. Por otro lado, se genera un sobre costo de horas hombre para el manejo de los bienes y la aplicación de controles adicionales para protegerlos.
- **Oferta desactualizada.** - Los inventarios con sobrestock ocultan los problemas que se presentan con la variabilidad en las demandas. Impide actualizar correctamente el registro maestro de productos que ofrece la empresa: ítems activos que no se necesitan (dar de baja) y nuevos ítems que el cliente demanda (compra y registro de alta). Lo que conlleva a la incertidumbre de las proyecciones de compras para reposición que elabora la empresa.

Inventarios Cíclicos

El inventario cíclico o rotativo es un método de conteo y control en el que se programa el conteo del stock de forma regular y constante a lo largo del año. Esta técnica consiste en ejecutar el conteo en conjunto con el resto de actividades que ejecuta el personal encargado, dentro o fuera del horario laboral. Asegurando su confiabilidad al comprobar permanentemente la exactitud de los registros en sistema de cada ítem.

Los inventarios cíclicos se caracterizan por ser periódicos, por lo que facilitan el conteo consistente de todos los materiales habilitados en sistema. No son disruptivos pues no requieren detener las operaciones del personal a cargo del conteo, asegurando la participación de personal adecuadamente capacitados, brindando al personal la oportunidad de validar correctamente sus conteos y cometer menos errores en conteos, asegurando que la información del stock del establecimiento este actualizada, lo que asegura que los informes que se generen sean precisos y con garantía de su confiabilidad.

El mayor beneficio de aplicar esta técnica son las enormes ventajas económicas y operativas que manifiesta, en comparación con un único inventario anual (Sierra, 2015).

Nivel de Servicio

El nivel de servicio tiene dos definiciones dependiendo de la perspectiva: desde la perspectiva del cliente hace referencia a las relaciones y atención brindada a sus demandas, desde la empresa, se refiere a la disponibilidad de mercadería en el almacén.

Las relaciones de cliente hacen referencia a la satisfacción que siente el cliente con el servicio prestado, lo cual no solo implica cumplir las exigencias de compras, sino también la forma como se relaciona con la empresa y lo que el cliente percibe sobre el establecimiento. Este aspecto

implica la participación activa del marketing de la empresa, pero es importante considerarlo en el control de inventario.

La disponibilidad de mercadería se refiere al hecho de satisfacer el cliente mediante el cumplimiento de su demanda en cualquier momento, asegurando un stock adecuado que prevenga el incumplimiento de un pedido. Sin embargo, existe una relación directa entre mantener determinadas cantidades de inventario con los costos que estos generan, ya que los costos logísticos se incrementan.

Acorde con Zapata (2014), la relación de disponibilidad puede ser escrita como se aprecia en la siguiente ecuación:

$$\text{Disponibilidad} = \frac{\text{Demanda Satisfecha}}{\text{Demanda Total}}$$

En este sentido, el nivel de servicio puede ser expresado como:

$$\text{Nivel de Servicio} = \frac{\text{N}^\circ \text{ Total de Órdenes Completas y a Tiempo Suministradas}}{\text{N}^\circ \text{ Total de Órdenes}}$$

El nivel de servicio generalmente se presenta como un porcentaje, y los profesionales encargados de este deben analizar cuál es el nivel de servicio que deben ofrecer a los clientes y como afectan los costos.

Es importante señalar que no todos los ítems almacenados en la empresa requieren el mismo nivel de servicio, esto debido a que los niveles de importancia de cada ítem para la empresa, así como la relevancia de los clientes que puede cambiar.

II.2 Antecedentes del Estudio

Antecedentes Internacionales

El autor Taye Mesay, Aklilu en el año 2022 con su tesis de maestría titulada “Assessment of Inventory Management practices in the case of AGP Poultry PLC”, en su estudio señala que los sistemas burocráticos de contratación son el principal factor que contribuye a retrasos inaceptables en los contratos y a un aumento de los costos, seguido de la burocracia, que espera un comportamiento conforme en lugar de resultados.

La dirección debería intentar que los procesos de contratación fueran menos burocráticos y comprender las etapas de la contratación sería una solución para conocer mejor el coste real de cualquier bien o servicio. Adicionalmente, se establece que contar con reportes de inventario precisos, sería esencial para regular la tasa de reposición de artículos individuales además de garantizar la trazabilidad de las adquisiciones de la empresa. Esta información sería fundamental para que el proceso de gestión de inventarios y el proceso de adquisiciones sean eficaces y eficientes. La insuficiencia de fondos puede dificultar el desarrollo de las actividades de una organización, y los fondos pueden ser un factor limitante para un control eficaz del inventario cuando los fondos asignados no pueden cubrir por completo las necesidades materiales de la organización dentro del periodo presupuestario.

En relación a la presente investigación, se debe asegurar que el proceso de inventario sea preciso y confiable para que sus resultados apoyen a la empresa en la reposición de insumos. Adicionalmente se ve que la carencia de recursos, que financien la ejecución apropiada del proceso, puede impactar directamente en la relevancia de sus resultados. Por

lo que el auditor habría de enfocarse en las actividades donde la probabilidad de incurrir en error sea alta, a fin de determinar las causales del incumplimiento.

La autora Seijas Rodríguez, Beatriz en el año 2021 con su tesis de maestría titulada “Beneficios del Control Interno en la Gestión eficiente de Inventarios de las empresas que cotizan en la BMV en Nuevo León”, en sus conclusiones señala que siempre existirán riesgos alrededor de la organización, los cuales pueden identificarse y administrarse aplicando controles internos. En relación a la gestión de inventarios, los riesgos deben categorizarse en función a su impacto en las actividades de abastecimiento.

Se concluye que los riesgos en la administración de inventarios se encuentran correlacionados con las estrategias que las jefaturas implementen para definir las funciones de cada componente de la cadena de suministros, así como el control que sobre ellos se ejerza. A fin de asegurar un proceso eficiente, las jefaturas han de validar las actividades de administración de materiales, reposición y proyecciones de stock. La autora plantea mitigar los riesgos que se identifiquen aplicando controles preventivos y/o mecanismos de control interno como los propuestos por el COSO 2013.

La autora también hace resaltar la importancia de proyectar cuidadosamente la disponibilidad de inventarios en almacén interpretando la necesidad del cliente, tomando en consideración la incertidumbre y datos históricos, conforme al incremento proporcional percibido en el nivel de servicio.

En vista a lo señalado el operativo de control concurrente ha de priorizar el análisis oportuno de riesgos que permita notificar de forma expeditiva a la jefatura de los riesgos latentes, así como promover una actitud proactiva de parte de la administración.

La gestión de riesgos identificados debe ser definida y reforzada por las jefaturas, por lo cual es importante validar la implementación de mejoras en el proceso que aseguren la precisión de los resultados del proceso de inventarios cíclicos, al mitigar o subsanar totalmente los errores de sistema, distorsiones pasadas e incumplimientos de procedimientos que se notifiquen.

Los autores Loor Chila, Bella Valeria y Yugcha Gilces, Dellanira Jamileth en el año 2021 con sus tesis de bachillerato titulada “Modelo de Control Interno para el Área de Inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa "Ganagro e Hijos" del Cantón La Maná provincia de Cotopaxi”, con su investigación, los autores identifican la falta de control en inventarios y caja toda vez que no se cuenta con personal que mantenga los inventarios en sede actualizados, que controle las entradas y salidas de almacén o que maneje la caja y depósitos provenientes de las operaciones diarias. La empresa presenta problemas de desabastecimiento y ha presentado errores de facturación y existe una probabilidad casi segura de que exista una administración deficiente.

Se determina que la empresa presenta ratios de riesgo superior a la media para lo cual se propone un manual de control interno, con el fin de reducir los niveles excesivos de inventario, el costo y almacenaje y así optimizar la administración actual y supervisar las actividades asignadas para cada colaborador, como también la distribución de los insumos a bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes.

Se puede señalar que la principal causa de incumplimiento de inventarios corresponde a la falta de un ejecutor asignado adecuadamente y un supervisor que mitigue cualquier riesgo

de incumplimiento. Para un negocio donde no se cuenta con personal insuficiente y stock especializado, el administrador debe definir cronogramas estables que consideren las horas hombre necesarias para ejecutar el proceso, sin que estos afecten la operatividad del negocio ni repercutan en la productividad de cada personal.

El autor Gizachew, Anbessie en el año 2021 con su tesis de maestría titulada “A Thesis on Inventory Management and Control of Ethiopian Electric Power”, se identifica que, en la empresa bajo estudio, la tendencia actual es comprar artículos anualmente y el reporte de adquisiciones se define en función a las solicitudes de compra que presenta cada departamento sin verificar previamente si existen stock del bien solicitado en almacén.

Existen diferencias entre los reportes del área de almacén y de compras, debido a que no existe suficiente comunicación entre ellos y a que no se aplican políticas y procedimientos de compra que determinen el número de artículos a adquirir anualmente o que aseguren la recepción de la mercadería solicitada. Debido a estas deficiencias, el almacén de la empresa se ve expuesto a la falta de existencias, al exceso de existencias y a un bajo nivel de servicio. Se concluye que la falta de transparencia por parte de las jefaturas, causa que el personal no pueda subsanar adecuadamente las deficiencias del servicio brindado, debido a que un cronograma preventivo requiere el consumo de materiales cuya disposición no está asegurada.

Además, se determina que los altos costos de almacenamiento corresponden a la gran cantidad de artículos de inventario obsoletos e inactivos y ciclos de inventario insuficientes, dificultando el cálculo de los costos de cada artículo individual, así como los ingresos y salidas recientes de la organización.

Acorde con lo señalado por el autor, el inventario cíclico debe de tener una periodicidad bien definida, ser precisa y confiable para soportar las proyecciones de costo y los controles que se implementen deben de prevenir que los ejecutores del proceso omitan informar incumplimientos ocurridos que afecten el nivel de servicio de la empresa. El operativo de control concurrente debe ser entonces preventivo y priorizar los riesgos del proceso, a fin de identificar y notificar oportunamente las deficiencias del proceso. Por otro lado, las jefaturas deben ser proactivas si se espera que los resultados de los inventarios no sean afectados por los riesgos identificados.

El autor Karimov, Rashad en el año 2020 con su tesis de maestría titulada “The Project of Inventory Audit Using Selected Inventory Methods for the Chosen Company”, el autor señala que en las actividades de casi cualquier empresa, puede haber un área problemática que afecte el rendimiento de todo el sistema logístico. A menudo los almacenes se convierten en el área problemática tanto en relación a su estructura interna como externa. Para solucionar estos problemas y optimizar el almacén, se debería desmontar en detalle todo el sistema de trabajo y dividirlo en etapas: Analizar los flujos de materiales de la empresa, determinando el estado actual del flujo de materiales y formular una previsión para el futuro; evaluar la interacción del almacén con otros departamentos, que el personal de almacén esté en contacto permanente con las áreas de venta, marketing, logística y servicio; análisis del propio almacén, en términos de rotación de productos (niveles de existencias y superficie ocupada) a fin de comprender la eficiencia de las principales operaciones en almacén (recepción, programación y envío, clasificación de productos).

Adicionalmente, la falta de un cronograma definido para el procesamiento de cada pedido afecta la productividad global del almacén.

En relación a la investigación en curso, la efectividad del proceso de inventarios cíclicos será visible si se ejecuta periódicamente, detallado, sin interrumpir las actividades diarias de la unidad de venta. De tal forma que sus resultados sean precisos y puedan soportar las provisiones que se ejecutan sobre ellos.

Antecedentes Nacionales

La autora Quispe Pizarro, Ruth Pinina en el año 2021 con su tesis de titulación nombrada “El Control Interno y su incidencia en la Logística de Almacén de la empresa IMCO Aceros SAC, 2020”, la autora concluye que el control interno si incide directamente en la logística del almacén de la empresa. A su vez, se concluye que los controles previos, recurrentes y posteriores indican de manera directa sobre la logística de almacén, toda vez que se han identificado deficiencias en el proceso de compras como la falta de controles de cualquier tipo en la planificación de adquisiciones de insumos y existencias, permitiendo que se adquieran bienes que sí cuentan con stock, impactando en los costos de almacenamiento.

Se ha identificado que la falta de controles permite que el personal recurra continuamente en incumplimiento de procedimientos, observándose que el personal no verifica los procedimientos y políticas de la empresa, realizando los procesos de forma inadecuada sin generar los documentos sustentatorios establecidos.

La empresa presenta ratios de rotación bajos que no justifican las adquisiciones realizadas, al ya contar con stock de los ítems adquiridos, cuyos insumos no son aprovechados por la falta de controles que los monitoreen.

En relación a la presente investigación, se justificaría plantear que la aplicación de operativos de control concurrente influenciaría en los resultados de los inventarios cíclicos, al asegurar la correcta ejecución del proceso que apoye a que el inventario cíclico presente resultados precisos.

El autor León Barrios, Graciano en el año 2021 con su tesis de titulación nombrada “El Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa "Grupo León Ferretería y Construcciones EIRL" - Huánuco 2021”, el autor concluye que el control interno se relaciona de forma moderada con la gestión de inventarios. Señala que aplicar un diagnóstico de la situación actual de la empresa permite a la administración captar un panorama general de los factores que impactan en el proceso.

Los controles previos compuestos por actividades de control, documentos de gestión y delegación de funciones permiten que las actividades se ejecuten de forma más coordinada. El control concurrente compuesto por la implementación de personal calificado, supervisión constante, fiscalización y análisis oportuno de resultado mejora el desempeño de la empresa. De la misma forma, una buena planificación y la aplicación de medidas correctivas mejora los resultados de la gestión de inventarios.

En relación a nuestra hipótesis, se considera que nuestra variable independiente cumple con los requisitos establecidos por el autor, donde el operativo debe de permitir analizar, fiscalizar y controlar el desempeño de las actividades del proceso, en este caso inventarios cíclicos. Para lo cual se considera que el control concurrente ha de aplicar un enfoque preventivo y proveer información expeditiva que permita a las jefaturas reaccionar de forma proactiva frente a las situaciones de riesgo detectadas.

La autora Puma Hanco, Melissa Jennifer en el año 2021 con su tesis de maestría titulada “El Control interno y la Información Financiera en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, periodo 2014-2018”, se concluye que un apropiado control interno incide efectivamente en la información financiera del ministerio bajo estudio. Entre los resultados de la investigación, se señala que existe un débil componente de ambiente de control a causa de las inobservancias de la normativa actual de control interno, afectando la consistencia de la información financiera.

La evaluación de riesgos actual es deficiente y afecta la coherencia y confiabilidad de los resultados al no implementarse adecuadamente un planeamiento de la administración de conflictos.

Las fases de revisión y conciliación para la reproducción de información financiera cuentan con debilidades, que pueden mitigarse con acciones de inspección durante su ejecución. Lo mismo si se desarrolla una apropiada investigación y comunicación que asegurará información financiera eficaz y eficiente.

La investigación en curso ha de considerar los factores señalados para asegurar que la variable independiente influya positivamente sobre los inventarios cíclicos. Para lo cual se ha de verificar el ambiente de control y considerar aquellas actividades con el menor número de controles además de considerar su impacto financiero sobre los resultados de los inventarios. De la misma forma, la inspección durante el proceso ha de asegurarse con el diseño del instrumento, el cual se aplica mientras el proceso continúa en curso, así como la proposición de mantener una constante comunicación entre todas las áreas participantes que asegure la subsanación inmediata de cualquier ineficiencia detectada.

La autora Rondoy Bances, Cynthia Janeth en el año 2020 con su tesis de maestría titulada “Control concurrente y medidas correctivas en la municipalidad de Tambogrande, Piura”, la investigación concluye que el control concurrente presenta una relación positiva media con las medidas correctivas de la municipalidad bajo estudio. La autora señala que los componentes del control concurrente no se están aplicando correctamente en la municipalidad, por lo que se requiere optimizar la gestión de la administración pública por parte de los funcionarios o servidores públicos, a fin de que las alertas de control sean revisadas y corregidas por el personal responsable, enfocándose en mejorar las actividades y servicios. En la actualidad, no se está cumpliendo con la finalidad del control concurrente debido a que continúan las irregularidades y la existencia de situaciones adversas detectadas durante la gestión de los proyectos que está ejecutando la municipalidad en beneficio de la población. Varias de estas denuncias han sido desestimadas por su formulación. Al desestimarse el valor de los informes de control concurrente, el gobierno del Perú ha justificado la firma de convenios con gobiernos extranjeros para obtener asistencia técnica que asegure el cumplimiento de los objetivos planteados.

En función a lo denotado en la investigación, se establece que los dueños del proceso deben de presentar una actitud proactiva frente a los resultados emitidos por los operativos de control concurrente a fin de asegurar la implementación oportuna de medidas correctivas que aseguren la precisión y respectiva confiabilidad de los objetivos del proceso que se analice.

La autora Alayo Pérez, Rosa Marina en el año 2019 con su tesis de maestría titulada “Sistema de Control interno y Operatividad en el Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas 2010-2014”, en la investigación, la autora establece que las deficiencias actuales del proceso de tesorería corresponden a factores como la falta de liderazgo, compromiso y voluntad política.

No se ejerce control sobre la gestión de los recursos humanos, permitiendo el ingreso de personal no calificado que asegure competencia laboral e incumplimiento de los instrumentos de gestión interna de la entidad, impidiendo el desarrollo de una cultura de control y la gestión de riesgos. Los funcionarios no refuerzan la aplicación de controles y se contradicen entre ellos, teniendo un conocimiento deficiente de lo que es un riesgo y su impacto en el proceso de tesorería. Exponiendo a la entidad a la pérdida de recursos al no considerar que las acciones de incumplimiento interno no comprometen la legalidad del manejo financiero.

La entidad si cuenta con un área de control, pero la falta de monitoreo y seguimiento por parte de los funcionarios de la entidad impiden corregir oportunamente las deficiencias detectadas, facilitando actos de corrupción.

El estudio resalta la importancia de una participación activa de los titulares en la implementación y reforzamiento de los controles internos de una empresa, razón por la cual se propone el uso de la modalidad de control concurrente, que busca fomentar una interacción continua con los dueños del proceso durante su ejecución a fin de que la empresa beneficie lo más que pueda de los informes emitidos por cada hito del proceso en evaluación y así mitigar los daños ocasionados por el incumplimiento, previo a la conclusión del proceso, previniendo su repercusión en los resultados de la empresa.

De los estudios citados, se puede concluir que la existencia de controles internos repercute positivamente en la gestión de inventarios de cualquier empresa; igualmente, podemos indicar que estos surtirán efecto siempre y cuando se apliquen y sean reforzados por los dueños del proceso, así como la administración de la entidad. Aquí podemos señalar que las auditorías de control concurrente pueden apoyar en el refinamiento de los controles internos diseñados para un proceso, pues se apoyará con la identificación de las principales situaciones de riesgo que podría desarrollar cada actividad del proceso, así como a cualquier incumplimiento de procedimiento previo a la conclusión del proceso, brindando a la entidad la oportunidad de corregir la debilidad y evitar cualquier repercusión en los resultados de la empresa así como facilitar la mejora del proceso.

II.3. Bases Teóricas

Control Concurrente

En toda empresa la existencia de “controles internos”, ese conjunto de instrumentos, prácticas, procedimientos, políticas que aseguran la correcta ejecución de un proceso, es una herramienta esencial para asegurar una alta y creciente generación de valor por parte de cada componente de la empresa.

En la auditoría interna, la evaluación de estos controles se realiza con la finalidad de asegurar la idoneidad de los protocolos establecidos por la empresa y se enfoca en identificar las debilidades de cada uno a fin de asegurar su corrección y correspondiente mejora (IIA, 2017).

Todas las empresas cuentan con procesos que se realizan rutinariamente y que, por los constantes cambios, resultado de su crecimiento, terminan desarrollando un

determinado riesgo inherente a las actividades que lo componen. La empresa, ejerciendo su potestad imperativa, define los factores que originan estos riesgos e implementa “controles permanentes” enfocados en mitigarlos. Sin embargo, muchas veces el tiempo de reacción del administrador versus el crecimiento de la empresa y su respectivo impacto en el riesgo inherente originado por estos factores, resulta en la obsolescencia de los controles preestablecidos. Es aquí cuando la intervención del auditor interno se hace esencial para asegurar la detección temprana de la insuficiencia de controles (PROTEK, 2020).

El presente estudio plantea la modalidad de “control concurrente”, herramienta de acompañamiento sistemático y multidisciplinario durante un proceso en curso, que permite al auditor realizar la evaluación de determinados hitos de control pertenecientes al proceso observado, de forma ordenada, sucesiva e interconectada a fin de verificar el cumplimiento de la normativa vigente, disposiciones internas, estipulaciones contractuales u otras análogas que resulten aplicables. El producto final se denomina “situaciones adversas”, las cuales pueden afectar un proceso o repercutir en su resultado final; por lo cual se comunican oportunamente al encargado, a fin de que estos adopten las acciones preventivas o correctivas que correspondan (CGR, 2017).

En otras palabras, el control concurrente es la herramienta mediante el cual el auditor soportará a la empresa en identificar las actividades del proceso que actualmente son causales de riesgo y que permitirá mejorar o desarrollar nuevos controles que permitan mitigarlo.

Dimensiones del Control Concurrente

El control concurrente, como herramienta para el auditor interno, se caracteriza por ser preventivo, célere y oportuno, con un enfoque de gestión de riesgos que permite

identificar las actividades de un proceso que registren una alta probabilidad de inconducta funcional y corrupción para su respectiva evaluación (Shack, 2020).

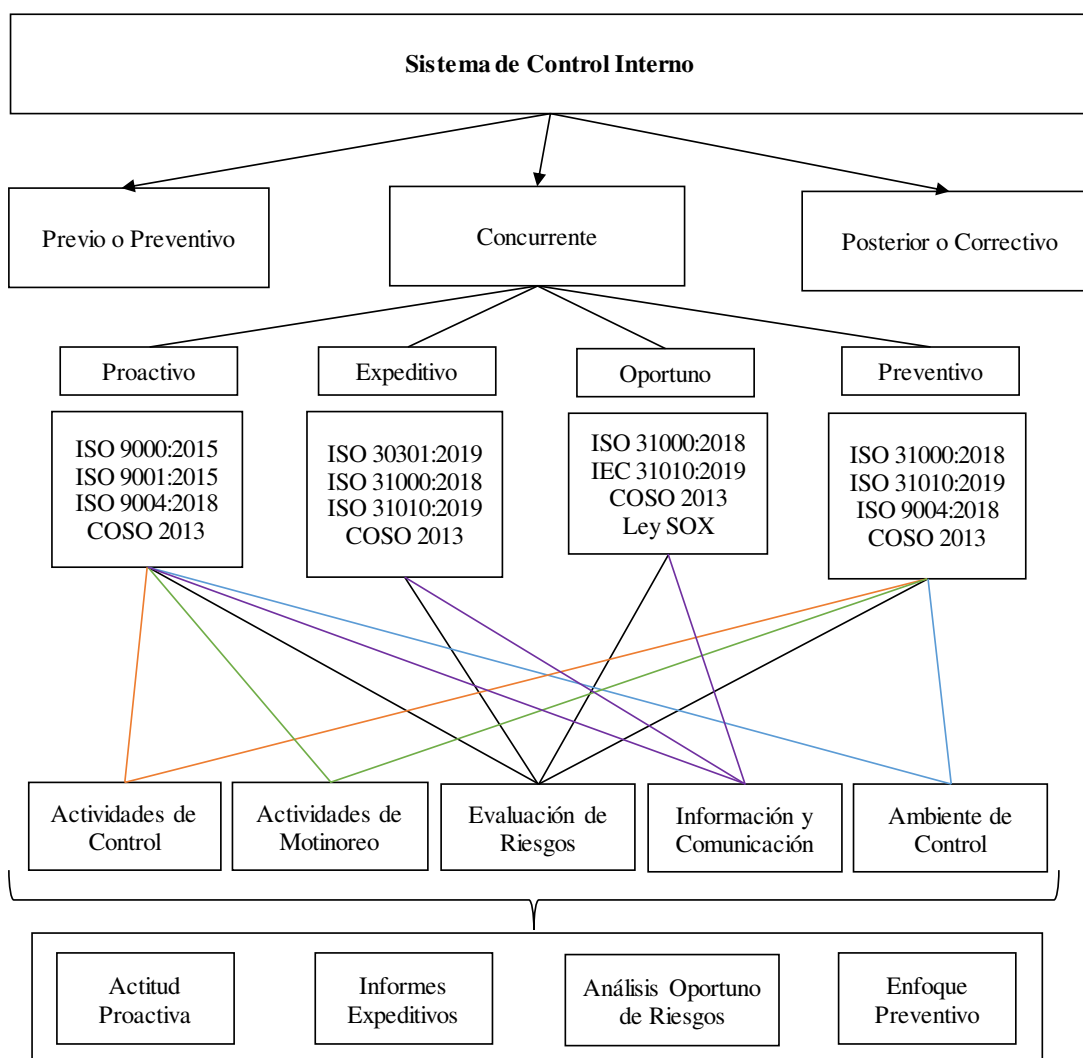
La normativa peruana actual, profundiza el tema y señala que el control concurrente es oportuno, expeditivo, preventivo y proactivo. En base a lo señalado por el contralor Nelson Shack y lo establecido en las normas ISO, Marco COSO 2013 y Ley SOX (2002) consultadas, se determina la existencia de cuatro dimensiones para este concepto:

- *Análisis Oportuno de Riesgos.* - La popularidad de esta modalidad se basa en el hecho de que su análisis tiene un enfoque de riesgos que asegura su ejecución en un tiempo razonable, al priorizar las actividades del proceso con mayor posibilidad de incumplimiento aplicando criterios relevantes y considerando su impacto financiero (Shack, 2020) (Ver Figura 7).
- *Informes Expeditivos.*- la configuración de esta modalidad asegura que los hallazgos de su ejecución se informen al titular a la brevedad posible (CGR, 2017). El hecho de que se emita un informe por cada hito evaluado, evita que se dilate el tiempo de comunicación de las situaciones adversas detectadas, negando cualquier posibilidad de que los hallazgos del operativo se devalúen (Shack et al., 2021) (Ver Figura 7).
- *Enfoque Preventivo.*- la celeridad con que se emiten los informes brinda al titular la oportunidad de corregir las situaciones de riesgo antes de que repercutan en las actividades posteriores que componen el proceso, así como la posibilidad de detener el proceso y replantearlo antes de que las situaciones detectadas desarrollen un efecto palpable en los resultados de la entidad (CGR, 2017) (Ver Figura 7).

- *Actitud Proactiva.* - esta modalidad se propone identificar las situaciones de riesgo, antes que identificar responsabilidad, por lo que se prioriza la mejora del proceso. Lo que implica una comunicación fluida con el dueño del proceso, que permita al auditor entender el valor que genera el proceso materia de análisis, y facilite incentivar al titular a implementar medidas de corrección y desarrollar controles preventivos (CGR, 2017) (Ver Figura 7).

Figura 7.

Dimensiones de Control Concurrente



Inventarios Cíclicos

La gestión de inventarios dispone de una gran variedad de prácticas cuyo propósito es asegurar la cantidad de productos adecuados en la organización (Zapata, 2014). El término en discusión es una de las tantas políticas desarrolladas para definir la cantidad de mercancía que la empresa debería mantener en almacén.

Así tenemos a los inventarios cíclicos, también conocidos como conteos cíclicos o revisiones periódicas, en donde la empresa programa el recuento de los ítems habilitados en el sistema, como una actividad más dentro de las tareas del personal a cargo de almacén, donde se comprueba la exactitud de los registros de cada referencia en relación a lo registrado en el sistema (Sierra et al., 2015). Esta modalidad es ideal para el sector farmacéutico debido a que el volumen de sus ventas diario se concentra en productos con precios unitarios relativamente bajos, por lo cual no existen riesgos relacionados con variaciones en el costo de los ítems. Entonces, la mercadería se tiende a registrar el valor de venta durante la dispensación y se espera hasta el final del ejercicio para calcular el costo de las ventas mediante la toma física de un inventario final. El principal riesgo relacionado con esta modalidad surge si no se asignan procedimientos de supervisión adecuados que prevengan la pérdida de mercadería por factores internos o externos (Sierra et al., 2015).

Dimensiones del Inventario Cíclico

El autor Perez et al. (2010) manifiesta que la importancia de los inventarios reside en su aporte en la continuidad de las operaciones diarias de la empresa, al establecer parámetros de seguridad que aseguren la operatividad de la empresa y reduzcan significativamente el riesgo de sub-stock. Por otro lado, debemos de considerar que cada técnica de inventarios se diferencia por el enfoque que tiene la empresa con relación a los

costos que está dispuesto a asumir para la ejecución de dicho control, lo cual está directamente relacionado con su periodicidad, así como los costos operativos que se está dispuesto asumir por concepto de almacenamiento, reposición de mercadería y el riesgo de no identificar y regularizar las diferencias de stock oportunamente. Además, se ha de considerar el factor de nivel de servicio, pues la ejecución de conteos implica la disposición de personal que podría estar ejecutando otras tareas que repercute directamente con los servicios ofrecidos por la empresa.

Podemos señalar que los inventarios cíclicos, por el enfoque que tienen, presentan las siguientes características:

- *Periódico.* - Los inventarios cíclicos se caracterizan por ejecutarse en intervalos bien definidos que asegura su continuidad y consistencia a lo largo del periodo, que permite a la empresa verificar un mayor número de ítems a los que se podrían revisar durante un inventario diario y más oportuno que un inventario anual (Zapata, 2014). Por su carácter práctico y estable, la empresa puede calcular el número de horas hombre que consumirá el proceso en el tiempo y le dará la oportunidad de calcular y gestionar los costos de almacenamiento relacionados con la retención de distorsiones de stock hasta la ejecución de inventario cíclico.
- *No Disruptivo.* - Los inventarios cíclicos se despliegan durante un número determinado de días durante los cuales se revisa el stock de las partidas seleccionadas según cronograma establecido. La posibilidad de plazos flexibles para ejecutar el conteo, previene que el personal desestime sus demás tareas a lo largo del día, e implica que no es necesario detener las operaciones para verificar en un solo momento la totalidad de ítems asignados al personal sin que el operativo

se vea afectado por los movimientos diarios del stock ya que el ejecutor tendrá la posibilidad de actualizar el estado de cada ítem verificado durante el proceso de conteo (Perez et al., 2010).

- *Preciso.* - La existencia de un plazo establecido permite que el personal de almacén pueda identificar el origen de cualquier distorsión detectada durante su verificación, asegurando que sólo se reporten las diferencias reales y se regularice cualquier ingreso o salida en tránsito. Su naturaleza periódica asegura que el personal asignado para la verificación esté capacitado para reconocer los productos bajo revisión, facilitando la detección de errores de sistema o correcciones pendiente de periodos anteriores como también la detección de otros imprevistos como deteriorados, manipulación de envases entre otros (Zapata, 2014).
- *Confiable.* - La naturaleza periódica de este método implica que la empresa ha tenido la oportunidad de pronosticar el grado de error en que se podría incluir con este método, permitiendo la implementación de controles que mitiguen estas diferencias. La empresa ha tenido la oportunidad de ajustar la duración de los inventarios, determinar los ítems que se verificarán en cada conteo y podrá verificar su exactitud en función a su impacto en el nivel de servicio que registre dicho almacén (Zapata, 2014). A su vez, las precauciones tomadas aseguran que sus resultados puedan usarse para determinar los parámetros de almacenamiento del establecimiento, así como las proyecciones de reposición de mercadería en sistema.

II.4. Definición de Términos

- Hito de Control.- Oportunidad que abarca una parte de las actividades de un proceso en curso, el cual es seleccionado con base a su relevancia para la realización del servicio de control concurrente (CGR, 2019).
- Situación Adversa.- Identificación de uno o varios hechos que luego del respectivo análisis se determinan como situaciones que afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso en curso (CGR, 2019). Para el caso del control concurrente, sólo se considera como situación adversa aquellos hechos que permiten adoptar acciones preventivas o correctivas por parte de la entidad (Rubina, 2022).
- Acciones Preventivas y Correctivas.- Son el conjunto de medidas orientadas a prevenir o corregir una situación adversa (CGR, 2019).
- Hechos con evidencias de Presunta Irregularidad.- Es aquella situación específica donde se cuenta con suficiente y apropiada evidencia sobre una presunta irregularidad que puede dar lugar a la identificación de posible responsabilidad por parte de un personal de la empresa (CGR, 2021).
- Gestión de Riesgos. - Son las actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización con respecto al riesgo, asistiendo a la organización a establecer sus estrategias, lograr sus objetivos y tomar decisiones informadas (ISO 31000, 2018).
- Inventario. - Es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura, cuya misión principal es asegurar la disponibilidad constante de mercadería que evite interrupciones en las actividades de la empresa, así como establece un stock de reserva destinada al fin señalado (Pacheco, 2020).

- Control de Inventarios. - Es el dominio que se tiene sobre los haberes o existencias pertenecientes a una organización (Sierra et al., 2015).
- Stock.- Son las unidades disponibles de un producto almacenado en una zona determinada (Zapata, 2014).
- Substock.- Situación donde la cantidad disponible de un producto es menor a su demanda proyectada (DIGEMID, 2006).
- Sobrestock.- Situación donde la cantidad disponible de un producto es mayor a su demanda proyectada (DIGEMID, 2006).
- Items individuales o Single Key Unit (SKU). - Es cada uno de los elementos de opciones que existen en el mercado para una marca, siendo individualizables y diferenciables del resto del portfolio (Mecalux, 2021).
- Anomalía de Inventario. - Es cualquier diferencia que se halle entre el stock de sistema y lo que se encuentra en almacén. Puede ser:
 - o Mercadería Sobrante. - Cuando la mercadería se encuentra en físico, pero no en el sistema (Área de Gestión de Procesos, 2019).
 - o Mercadería Faltante. - Cuando la mercadería se encuentra en el sistema, pero no en físico (Área de Gestión de Procesos, 2019).
 - o Mercadería Cruzada.- Cuando dos productos con características similares, uno se encuentre como mercadería sobrante y el otro como mercadería faltante, y las cantidades de diferencia son idénticas (Área de Gestión de Procesos, 2019).
- Ajuste de Inventario.- jerga que la empresa define como la acción de regularizar el stock de la botica en el sistema, con el fin de que el stock en sistemas y en almacén sean iguales (Área de Control Interno y Existencias, 2022).

- Condonar. - la RAE lo define como la “acción de perdonar una pena o una deuda”. El término se emplea en la empresa cuando el resultado mensual del inventario cíclico de la botica, que calcula el precio de ajustar en el sistema de todas las diferencias por concepto de faltantes y cruce de mercadería identificados, no supera el tope proyectado para dicho año; asumiéndose como gasto operativo por parte de la empresa (Área de Control Interno y Existencias, 2022).
- Recupero. - jerga empleada en la empresa para definir a aquella situación donde, luego de identificarse oportunamente una diferencia de stock con un responsable específico, se ha aplicado un descuento consentido al personal de botica que originó la distorsión de inventario (Área de Control Interno y Existencias, 2022).
- Discrepancia.- jerga empleada en el ámbito logístico para definir una imprecisión en el inventario (Área de Control Interno y Existencias, 2022).
- Anulación de Venta. -jerga empleada en el Área de Operaciones, que responde a la situación donde un cliente solicita o exige la reversión de una compra realizada por su persona. La operación puede ser de tipo online o en el punto de venta, sea el pago en efectivo, tarjeta de débito / crédito, convenio y demás medios de pago aceptados en la empresa. La anulación también puede ser iniciada por el vendedor, cuando el trámite que registra dicha venta en su sistema no se ha procesado correctamente o la operación no ha logrado ejecutarse físicamente por inconformidad con el producto ofrecido.
- Castigo. - la RAE lo define como la acción de “imponer a alguien alguna pena o responsabilidad pecuniaria”. El término es empleado en la empresa para diferenciar aquellas sanciones que son resultado de un incumplimiento específico de procedimiento calificado como de grado menor y con consecuencias monetarias que, por políticas

internas, no serán derivadas al Área de Recursos Humanos (Área de Control Interno y Existencias, 2022).

- Sanción. - la RAE lo define como “pena que una ley o un reglamento establece para sus infractores”. El término es empleado por la empresa para aquellas situaciones donde se ha identificado un incumplimiento de gravedad, usualmente por negligencia, dolo o fraude que conlleva la intervención del Área de Recursos Humanos (Área de Gestión de Procesos, 2016).
- Días “pico”. - jerga empleada por la empresa para señalar aquellos días en que la demanda de los clientes es igual o superior a la capacidad, por concepto de horas hombre o stock, con la que cuenta el establecimiento.
- Rechequeo.- jerga establecida en la empresa para diferenciar aquella situación para diferenciar la segunda verificación que realiza un personal sobre los ítems que está verificando (Área de Control Interno y Existencias, 2022).
- Tránsito. - jerga establecida en la empresa para denominar a todas esas situaciones donde existe mercadería que está pendiente de ser aceptada en sistema para adicionarse al stock del establecimiento. Los tránsitos pueden corresponder a una orden de abastecimiento en camino, o que ya se encuentra en el local, pero que está pendiente de validar, organizar o que no se ha aceptado por otra razón no especificada. También se emplea para diferenciar la recepción de un producto solicitado a un establecimiento vecino con el cual no se cuenta con stock.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

III.1. Hipótesis

Hipótesis General

HG: El control concurrente influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

Hipótesis Específicas

HE1: El control concurrente con un análisis oportuno de riesgos influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

HE2: El control concurrente con informes expeditivos influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

HE3: El control concurrente con un enfoque preventivo influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

HE4: El control concurrente con una actitud proactiva influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

III.2. Variables

Variable Independiente

X: Control Concurrente.

Variable Dependiente

Y: Inventarios Cíclicos.

III.3. Operacionalización de Variables

Tabla 6.

Operacionalización de las variables Control Concurrente e Inventarios Cíclicos

Variable de estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Escala de medición
(Variable Independiente X) Control Concurrente	"Es aquella evaluación que se realiza a una o más tareas o actividades de un proceso en curso seleccionado, con el objeto de alertar oportunamente al Titular de la entidad y a las instancias competentes sobre la existencia de situaciones adversas que afectan o podrían afectar el resultado o el logro de los objetivos del proceso en curso materia de control, a fin que se adopten las acciones correctivas que correspondan." (CGR, 2017)	Procedimiento de medición del control concurrente en base a sus dimensiones e indicadores. Escala de medición: Nominal.	X1: Análisis Oportuno de Riesgos X2: Informes Expeditivos X3: Enfoque Preventivo X4: Actitud Proactiva	Relevancia. Probabilidad de Error. Costo del Incumplimiento. Impacto Financiero. Margen de Emisión. Valor Presente de Daño Mitigado. Costo de Ventas Rescatadas. Tiempo de respuesta. N° de Mejoras Implementadas por Observación.
(Variable Dependiente Y) Inventarios Cíclicos	"Es una técnica que consiste en hacer el recuento de artículos de forma continua, junto con el resto de actividades, dentro o fuera del horario laboral. El recuento cíclico consiste en la comprobación permanente de la	Procedimiento de medición de los inventarios cíclicos en base a sus dimensiones e indicadores. Escala de medición: Nominal.	Y1: Periódico Y2: No Disruptivo	Horas hombre. Costo de Almacenamiento. Variación en Operatividad Proyectada. Variación en Productividad Proyectada.

exactitud de los registros de cada referencia." (Sierra et al., 2015)

Y3: Preciso

Porcentaje de Tránsitos Regularizados.
N° de Errores de Sistema por Subsananar.
N° de Distorsiones de Stock de Periodos Anteriores Informados y No Informados.

Y4:
Confiable

Exactitud de Parámetros de Reposición.
Variación en Anulaciones por Falta de Stock o No Ubicado.
Variación en el Nivel de Servicio.

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

IV.1. Área de Estudio (citar coordenadas)

La sede principal de la empresa de boticas Asunción está ubicada en la región Lima, Distrito de La Victoria, con las siguientes coordenadas 12°04'02.8"S 77°00'20.0"W.

IV.2 Diseño de la Investigación

Esta investigación es de diseño no experimental ya que, a pesar de que el fenómeno es nuevo en la empresa, el estudio se va a enfocar en evaluar la influencia que ha tenido el “control concurrente” sobre los “inventarios cíclicos” de la botica Asunción, luego de su aplicación por orden de las gerencias interesadas en la mejora del proceso.

Vale señalar que el establecimiento seleccionado si ha sido objeto de manipulación “mínima”, no por parte del investigador, sino por parte de la gerencia previo a la ejecución del operativo. Y esta se ha enfocado en aplazar aquellos eventos que aumentan el riesgo de distorsión de los indicadores del establecimiento (Cyberweek 2023). En sí, debido a la naturaleza del sector farmacéutico, es complicado manipular totalmente las variables propuestas por la investigación sin que esto impacte notoriamente en los resultados de la empresa; con lo cual se restringe la capacidad de las gerencias para facilitar un ambiente controlado que permita apreciar el comportamiento promedio de los inventarios de la botica, así como las demás situaciones preexistentes y rutinarias que afectan sus resultados. De la misma forma, la variable independiente está restringida al presupuesto anual y los recursos humanos con que se cuenta en las áreas involucradas. En resumen, la investigación es no experimental por ser sistemática y empírica, en

la que el control concurrente no se manipula porque ya ha sucedido en su contexto natural (Hernández et al., 2014).

Acorde con lo señalado por Hernández et al. (2014), la presente investigación es de tipo aplicado ya que se recolectan datos en un sólo momento, en un tiempo único. El propósito de la investigación es describir el estado del control concurrente e inventarios cíclicos y analizar su incidencia e interrelación en el periodo seleccionado con el fin de establecer una relación causal. Nuevamente, se procede a señalar que las causas y efectos han sucedido durante el desarrollo del estudio, y el investigador los está observando y reportando.

En función a lo señalado, se determina que el nivel del estudio es explicativo, por la inclinación causal de la hipótesis y el diseño no experimental de la investigación de tipo aplicado seleccionado (Hernández et al., 2014).

El método es cuantitativo ya que se basa en los aspectos numéricos para investigar, analizar y comprobar información y datos. Este tipo de estudio está orientado a verificar o comprobar de manera deductiva la influencia del control concurrente, como instrumento del Área de Auditoría Interna, sobre el proceso de inventarios cíclicos de la botica Asunción. Esto es, mediante la hipótesis de que su ejecución influirá en los resultados del proceso globalmente, proponiéndonos determinar el grado de influencia que tendrá la aplicación de la variable independiente propuesta en el periodo evaluado (Alan et al., 2018).

IV.3. Población y Muestra

Población de Estudio

En la presente investigación se consideró a todo el personal que fue involucrado durante el operativo de control concurrente a los inventarios cíclicos de la botica Asunción, tanto directa como indirectamente:

Botica Asunción:	Nueve (9) personas
Área de Control Interno y Existencias:	Diez y siete (17) personas
Área de Auditoría Interna:	Catorce (14) personas

Acorde a los datos proporcionados por el área de recursos humanos, contaríamos con cuarenta (40) trabajadores, los cuales serían considerados para la muestra.

Muestra de Estudio

La muestra no es aleatoria, pues se está abarcando a la totalidad (100%) de la población afectada por el suceso: cuarenta (40) trabajadores, distribuido entre las áreas de: Botica, Control Interno y Existencias y Auditoría Interna. Desestimándose la necesidad de restringir el análisis a una parte de la población.

IV.4. Procedimientos, Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información

Los instrumentos seleccionados para la recolección de datos se han determinado enfocándonos en su confiabilidad, objetividad y validez. Se estimó el tiempo que conllevaría diseñar, aplicar y analizar los resultados de la data generada por el instrumento, así como la disponibilidad de personal capacitado de quien se puede recolectar información (Mendoza et al., 2020).

Se decidió enfocar la investigación en las áreas involucradas: el ejecutor (personal de botica), el validador (área de control interno y existencias), el agente supervisor (área de auditoría

interna). Y a su vez recaudar su opinión una vez cuantificados los efectos de la aplicación del control concurrente en la botica bajo estudio.

De tal manera que las técnicas e instrumentos empleados son:

– **Encuesta**

La encuesta es uno de los instrumentos más populares usados en las investigaciones cuantitativas. Esta herramienta es similar a la entrevista, salvo el hecho de que implica un menor grado de interacción con los sujetos de análisis.

La encuesta restringe la participación del participante a las preguntas y tópicos definidos por el investigador (Hernández et al., 2014).

La presente investigación propone la encuesta de preguntas cerradas que abarque todas las dimensiones de las variables bajo estudio y que se aplique una vez ejecutado el inventario anual de la botica. Actividad con la cual serán notoria la influencia que pudiera haber tenido la auditoría de control concurrente sobre el proceso de inventarios cíclicos en la botica Asunción y que se aprovechará para capturar la percepción de cada participante en referencia al fenómeno bajo estudio.

– **Documentos y registros**

Esta técnica implica examinar la información presente de documentos ya existentes en la empresa. Con la autorización del representante legal, se ha obtenido acceso a los procedimientos, manuales, directivas y actas de reunión internas que componen el proceso de inventarios cíclicos actual, así como los resultados históricos de la botica Asunción para su análisis correspondiente (Lifeder, 2021). Igualmente, se nos ha facilitado el acceso a los resultados de las visitas de control que compusieron el operativo, así como el inventario externo final y los resultados de sus ratios durante el periodo de aplicación.

– Reuniones Grupales

Concluido el operativo, se han efectuado reuniones grupales con las tres (3) áreas afectas a los resultados emitidos.

Validación y confiabilidad del instrumento

– Validación

Se contará con la revisión de 03 expertos de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Se solicitará la aprobación de los tres asesores del trabajo de investigación.

– Confiabilidad

Para la aplicación de la encuesta estructurada, se analizó la confiabilidad mediante el enfoque de consistencia interna entre los ítems, a través de dicha consistencia interna se medirá si los ítems de la escala están relacionados entre sí. Este procedimiento se realizó mediante el Paquete Estadístico SPSS v.26 mediante alfa de Cronbach. Presentándose los resultados que se aprecian en la Tabla 7:

Tabla 7.

Resultado de Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	N de elementos
.780	30

Se puede interpretar que el valor de Cronbach de 78%, asegura la fiabilidad del instrumento para fines confirmatorios y aceptable en un alcance explicativo (Hernández et al., 2014).

IV.5. Análisis Estadístico

Se ha empleado el paquete estadístico SPSS v. 26 para el procesamiento de los datos recaudados y la respectiva generación de resultados estadísticos, así como Microsoft Excel 2016

para el modelamiento de figuras en la sección de estadística descriptiva. Los análisis aplicados fueron los siguientes:

- Estadística descriptiva. - Se generaron tablas de distribución de frecuencias y gráficas de barra, las cuales se interpretaron mediante frecuencias y porcentajes.
- Estadística inferencial. - Se aplicó el método de correlación de Pearson para determinar el grado de asociación entre la variable independiente Control Concurrente y la variable dependiente Inventarios Cíclicos, cuantitativas con una distribución normal bivariada. Para lo cual se cita la siguiente clasificación para la evaluación del grado de relación del Coeficiente de Pearson como se parecía en la Tabla 8:

Tabla 8.

Grado de Relación según Coeficiente de Pearson

Rango	Relación
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Nota: Metodología de la Investigación. Última edición. (Hernández et al., 2014).

V. RESULTADOS

Para analizar las variables de la investigación “control concurrente” e “inventarios cíclicos”, se elaboró una encuesta conformado por quince preguntas cada uno, que recogió información sobre los indicadores de cada variable. Las preguntas de la encuesta fueron de tipo cerrado y aplicando el modelo de escala de Likert.

Los resultados de la encuesta se reflejaron en tablas de distribución de frecuencia y gráficos de barra con su debida interpretación, luego se presentan las correlaciones de la hipótesis aplicando la prueba estadística de coeficiente de Pearson y sus correspondientes interpretaciones.

Con la presentación de estos resultados, y respectiva discusión, se llega a las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

V.1. Presentación y Análisis de los Resultados

Resultados Descriptivos de Variable Control Concurrente

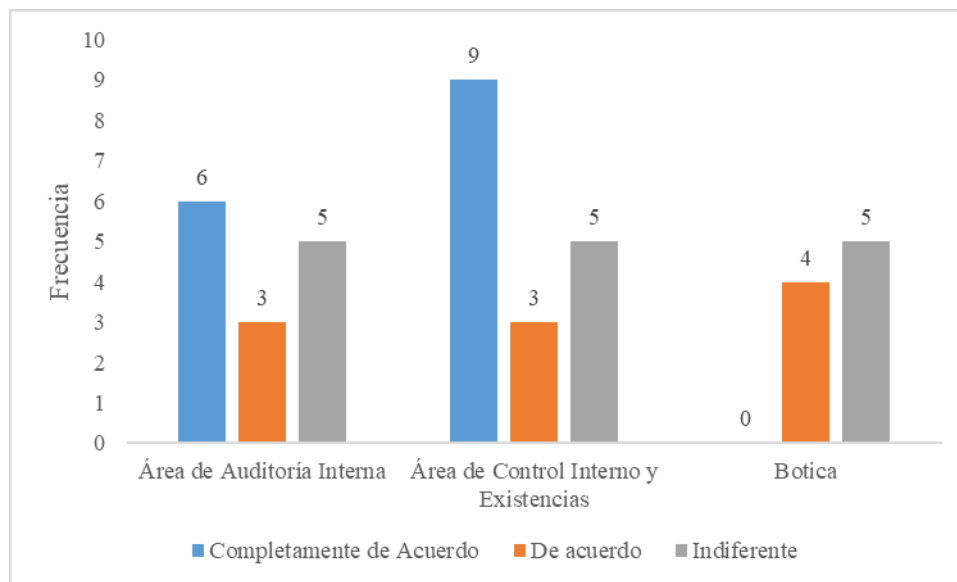
Pregunta N° 1: Durante el diseño de cronograma de visitas, ¿Se comparó el costo por incumplimiento que podría generarse por cada actividad del proceso?

Tabla 9.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 01

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente de Acuerdo	6	43,0	9	53,0	0	0,0	38,0
De acuerdo	3	21,0	3	18,0	4	44,0	63,0
Indiferente	5	36,0	5	29,0	5	56,0	100,0

Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0
-------	----	-------	----	-------	---	-------

Figura 8.**Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 01**

Según el 63% de los encuestados, el diseño del cronograma de visitas si ha considerado el costo por incumplimiento que podría generar cada actividad del proceso. Por otro lado, el 37% es indiferente a la pregunta. Dando a entender que el diseño tenía la posibilidad de aplicar otros enfoques que permitieran considerar otras actividades que influenciarian en el resultado del proceso.

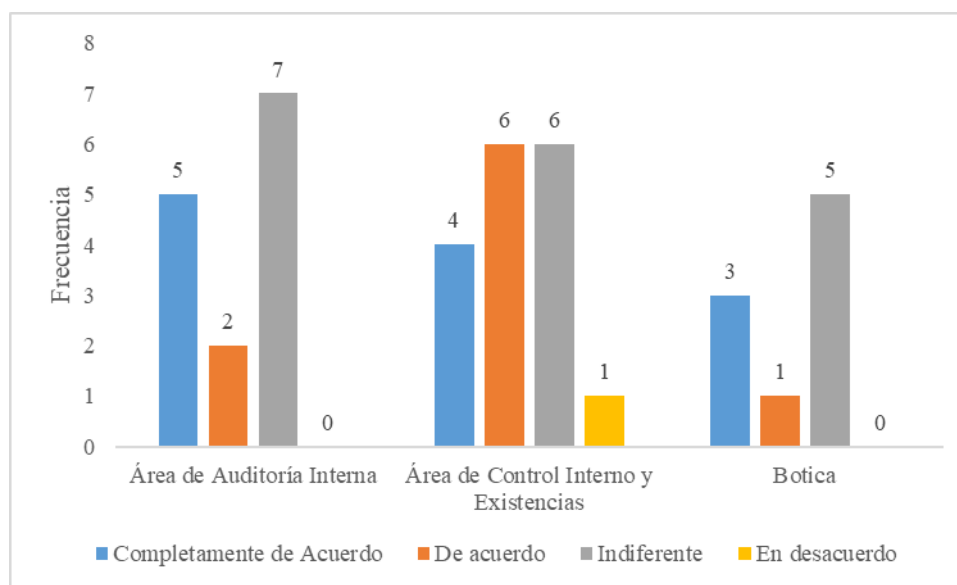
Pregunta N° 2: ¿El personal de auditoría ha priorizado aquellas actividades que se veían más afectadas a manipulación por parte del personal de botica?

Tabla 10.**Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 02**

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente de Acuerdo	5	36,0	4	24,0	3	33,0	30,0
De acuerdo	2	14,0	6	35,0	1	11,0	53,0
Indiferente	7	50,0	6	35,0	5	56,0	98,0
En desacuerdo	0	0,0	1	6,0	0	0,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 9.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 02



Acorde con el 53% de los encuestados, el personal de auditoría si ha priorizado aquellas actividades que se veían más afectadas a la manipulación por parte del personal de botica. Mientras que el 45% es indiferente y un 2% está en desacuerdo. Lo que implica que el personal debió haber considerado más actividades durante el proceso de análisis. El 2% en desacuerdo corresponde a personal del Área de Control Interno y Existencias, quienes conocen el proceso a mayor

profundidad que el Área de Auditoría Interna y el comportamiento de cada establecimiento, así como las tendencias de cada zona a incumplimiento.

Pregunta N° 3: Al diseñarse el operativo de control concurrente, ¿Se ha tomado en cuenta la relevancia de cada actividad sobre el resultado del proceso de inventarios cíclicos de botica?

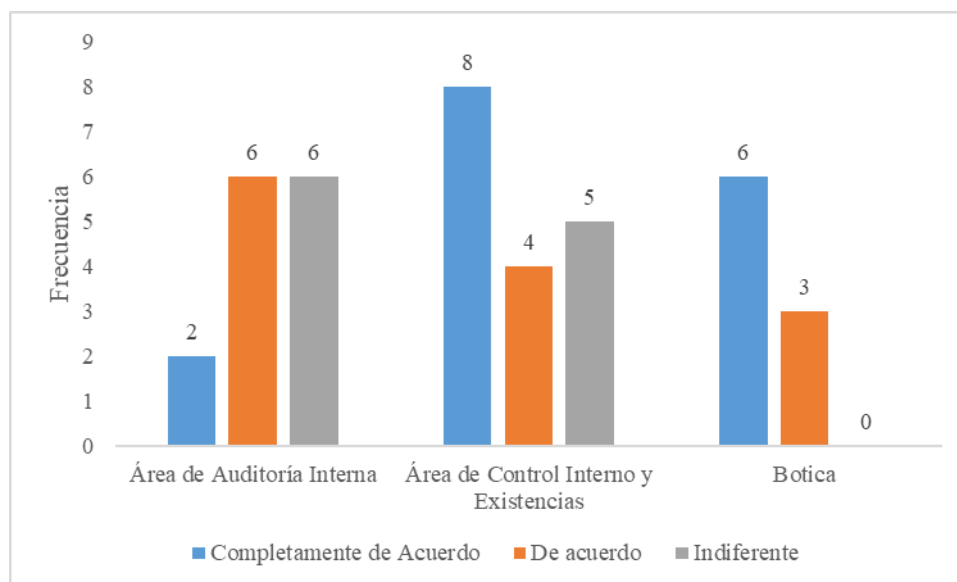
Tabla 11.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 03

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente de Acuerdo	2	14,0	8	47,0	6	67,0	40,0
De acuerdo	6	43,0	4	24,0	3	33,0	73,0
Indiferente	6	43,0	5	29,0	0	0,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 10.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 03



El 73% de los encuestados señala que si se ha tomado en cuenta la relevancia de cada actividad sobre el resultado del proceso de inventarios cíclicos. Mientras que el 27%, compuesto por personal del Área de Auditoría Interna y Área de Control Interno y Existencias. Con lo cual se puede señalar que el enfoque tenía el potencial de realizarse de forma más minuciosa de haber incluido más al Área de Control Interno y Existencias pero que igualmente se habría visto restringida al presupuesto asignado, así como las directrices establecidas por las jefaturas de cada área.

Pregunta N° 4: Para el diseño de muestreos, ¿Se han considerado los laboratorios y SKUs con mayor número de discrepancias de recepción de mercadería, así como anulaciones?

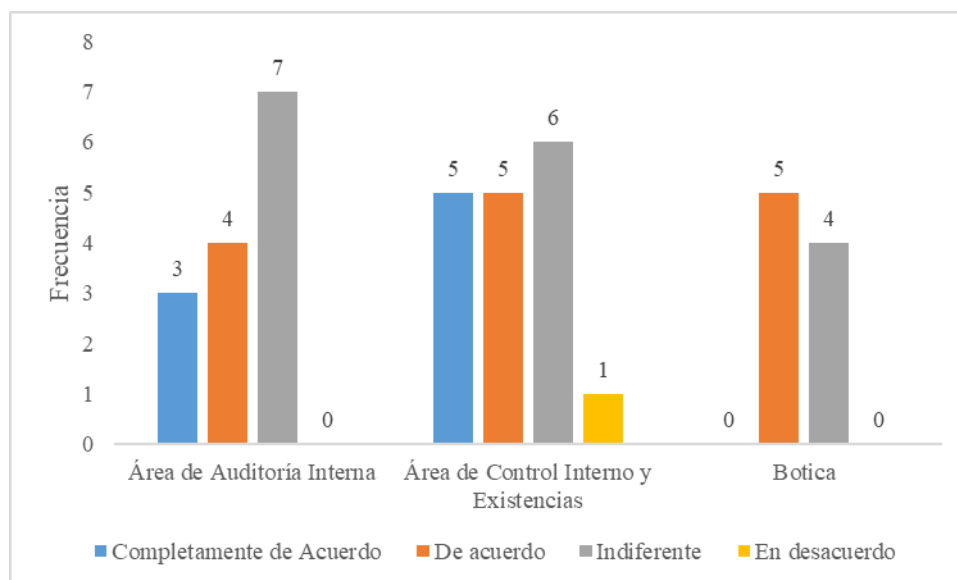
Tabla 12.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 04

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente de Acuerdo	3	21,0	5	29,0	0	0,0	20,0
De acuerdo	4	29,0	5	29,0	5	56,0	55,0
Indiferente	7	50,0	6	35,0	4	44,0	98,0
En desacuerdo	0	0,0	1	6,0	0	0,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 11.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 04



Según el 55% de los encuestados, el muestreo si ha considerado los laboratorios y SKUs con mayor número de discrepancias de recepción de mercadería, así como anulaciones. Por otro lado, el 43% de los encuestados es indiferente y 2% está en desacuerdo. El personal indiferente corresponde principalmente a las áreas de Auditoría Interna y Control Interno y Existencias, mientras que el personal en desacuerdo pertenece al Área de Control Interno y Existencias. Lo que implica que el muestreo podría haber considerado otros SKUs sugeridos por el área validadora, que aumentarían la influencia del operativo de control concurrente sobre los inventarios cíclicos.

Pregunta N° 5: Dentro del muestreo, ¿Se ha incluido los SKUs con tendencia al Sobrestock?

Tabla 13.

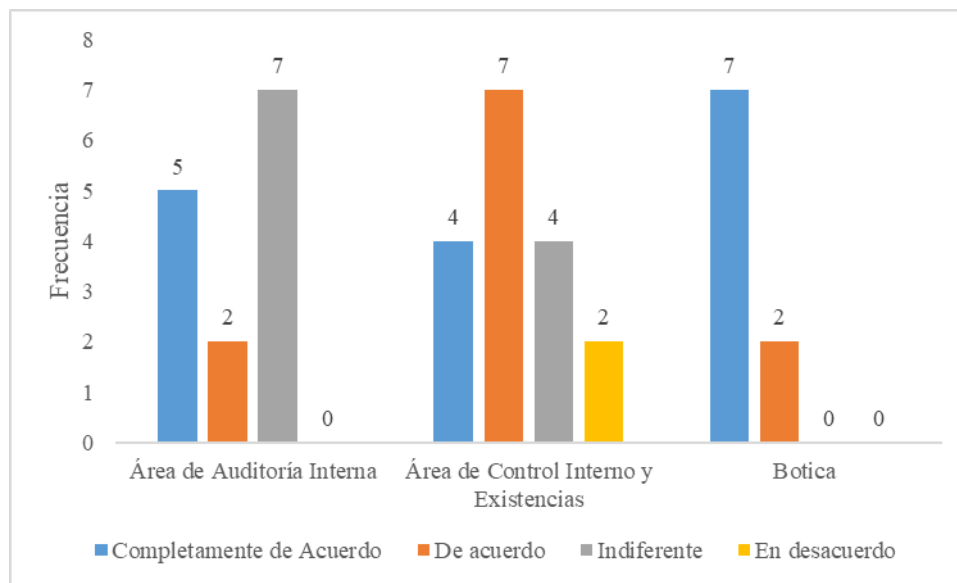
Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 05

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente de Acuerdo	5	36,0	4	24,0	7	78,0	40,0

De acuerdo	2	14,0	7	41,0	2	22,0	68,0
Indiferente	7	50,0	4	24,0	0	0,0	95,0
En desacuerdo	0	0,0	2	12,0	0	0,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 12.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 05

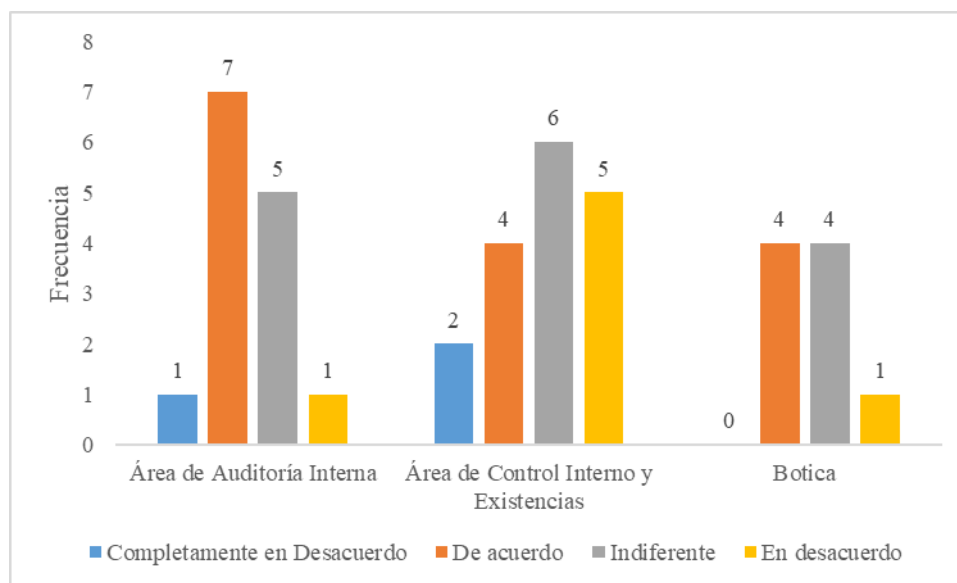


El 68% de los encuestados considera que el muestreo si ha incluido SKUs con tendencia al Sobrestock. El 27% es indiferente y el 5% está en desacuerdo. Nuevamente, es el personal del Área de Control Interno y Existencias quienes consideran que el muestreo pudo haber incluido otros SKUs. Vale señalar que el operativo tiene un plazo y horas hombre presupuestadas, que limitan el número de ítems que pueden verificarse durante las visitas planificadas.

Pregunta N° 6: ¿Los informes de auditoría se han emitido en un tiempo expeditivo que aseguró su revisión y uso, previo al cierre del proceso de inventarios cíclicos?

Tabla 14.**Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 06**

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente en Desacuerdo	1	7,0	2	12,0	0	0,0	8,0
De acuerdo	7	50,0	4	24,0	4	44,0	45,0
Indiferente	5	36,0	6	35,0	4	44,0	83,0
En desacuerdo	1	7,0	5	29,0	1	11,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 13.**Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 06**

Según el 45% de los encuestados, los informes si se han emitido en un tiempo expeditivo que aseguró su revisión y uso, previo al cierre del proceso de inventarios cíclicos. Un 38% es indiferente y el 17% está en desacuerdo. El personal en desacuerdo corresponde al Área de Control Interno y Existencias, quienes efectúan el análisis final de los resultados previo al cierre del

proceso. Lo que puede justificar su opinión al haberse incluido fechas que se cruzaban con los días que dicha Área destinaba al análisis final.

Pregunta N° 7: ¿Los auditores notificaron los resultados más relevantes de la visita al personal de botica, previo a su retiro del establecimiento comercial?

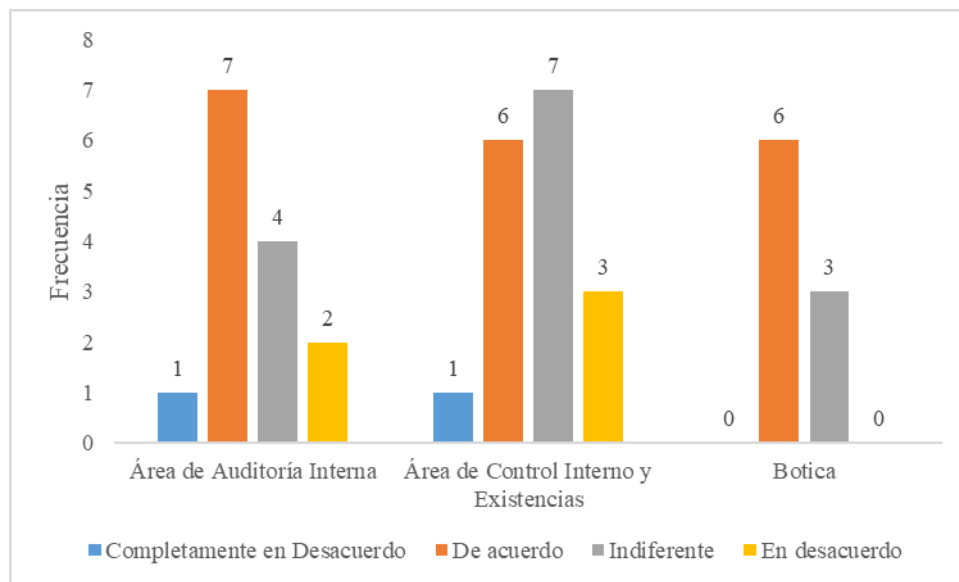
Tabla 15.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 07

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente en Desacuerdo	1	7,0	1	6,0	0	0,0	5,0
De acuerdo	7	50,0	6	35,0	6	67,0	53,0
Indiferente	4	29,0	7	41,0	3	33,0	88,0
En desacuerdo	2	14,0	3	18,0	0	0,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 14.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 07



Acorde con el 53% de los encuestados, los auditores si notificaron los resultados más relevantes de la visita al personal de botica, previo a su retiro del establecimiento comercial. Mientras que el 35% es indiferente y el 12% está en desacuerdo. Vale señalar que el personal técnico de la botica rota por turnos, lo que implica que, durante el descargo a botica, no estuvo presente la totalidad del personal. Sin embargo, el personal de Auditoría Interna asignado tampoco notificó del suceso al personal de Control Interno y Existencias, generando confusión durante las verificaciones posteriores del área validadora.

Pregunta N° 8: ¿Los resultados de cada visita se informaron independiente de cada visita posterior?

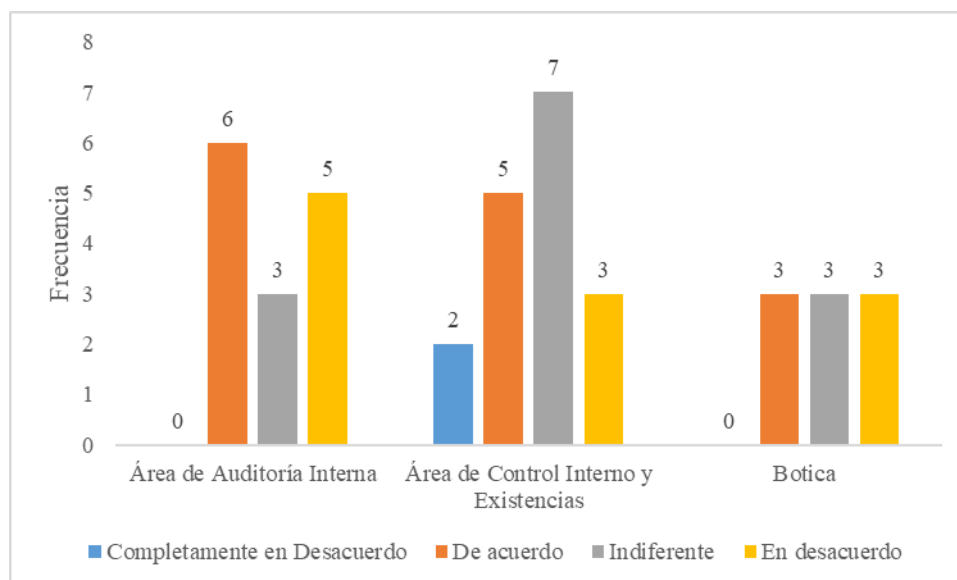
Tabla 16.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 08

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente en Desacuerdo	0	0,0	2	12,0	0	0,0	5,0
De acuerdo	6	43,0	5	29,0	3	33,0	40,0
Indiferente	3	21,0	7	41,0	3	33,0	73,0
En desacuerdo	5	36,0	3	18,0	3	33,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 15.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 08



El 40% del personal considera que los resultados de cada visita sí se informaron independientemente de cada visita posterior, el 33% es indiferente y el 27% está en desacuerdo. Se ha de considerar que el operativo incluyó cuatro (4) visitas, las cuales sí se reportaron independientemente de cada uno pero que, debido a su naturaleza, no lograron solucionarse oportunamente debido a restricciones de disponibilidad y costos, impactando en la validez de los resultados de posteriores visitas.

Pregunta N° 9: Durante el operativo, ¿Se ha priorizado corregir los daños ocasionados por incumplimiento, antes que la emisión de sanciones a los responsables?

Tabla 17.

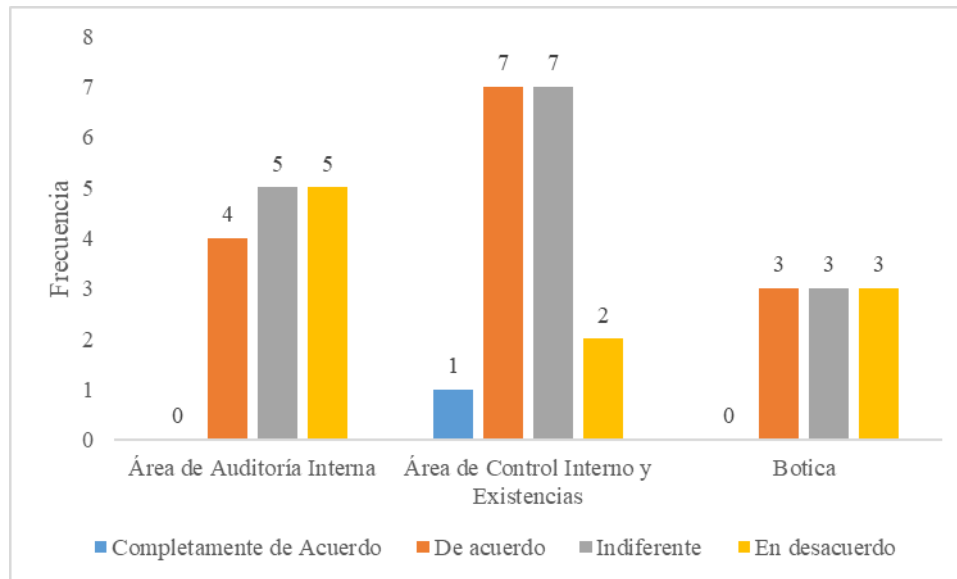
Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 09

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente de Acuerdo	0	0,0	1	6,0	0	0,0	3,0
De acuerdo	4	29,0	7	41,0	3	33,0	38,0

Indiferente	5	36,0	7	41,0	3	33,0	75,0
En desacuerdo	5	36,0	2	12,0	3	33,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 16.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 09



El 38% de los encuestados considera que sí se ha priorizado corregir los daños ocasionados por incumplimiento, antes que la emisión de sanciones a los responsables. El 37% es indiferente y el 25% está en desacuerdo. Los resultados se acomodan a la percepción de cada área. El personal de Auditoría Interna y Botica, que cuentan con un menor conocimiento en relación a las valorizaciones que realiza el personal de recursos humanos con el Área de Control Interno y Existencias considera que los resultados de las visitas si se han implementado para sancionar al personal mientras que el personal de Control Interno y Existencias considera que la respuesta de su Área no es una sanción sino la corrección inmediata de los daños detectados. Aquí es donde el impacto de esas correcciones resulta en un descuento, que el personal de las Área discrepantes

consideran una sanción, pero que los procedimientos internos no lo califican como tal sino como un castigo rutinario que no corresponde derivar al Área de Recursos Humanos.

Pregunta N° 10: ¿Se informó al personal de control interno de las debilidades detectadas en los controles que se practican actualmente en la botica?

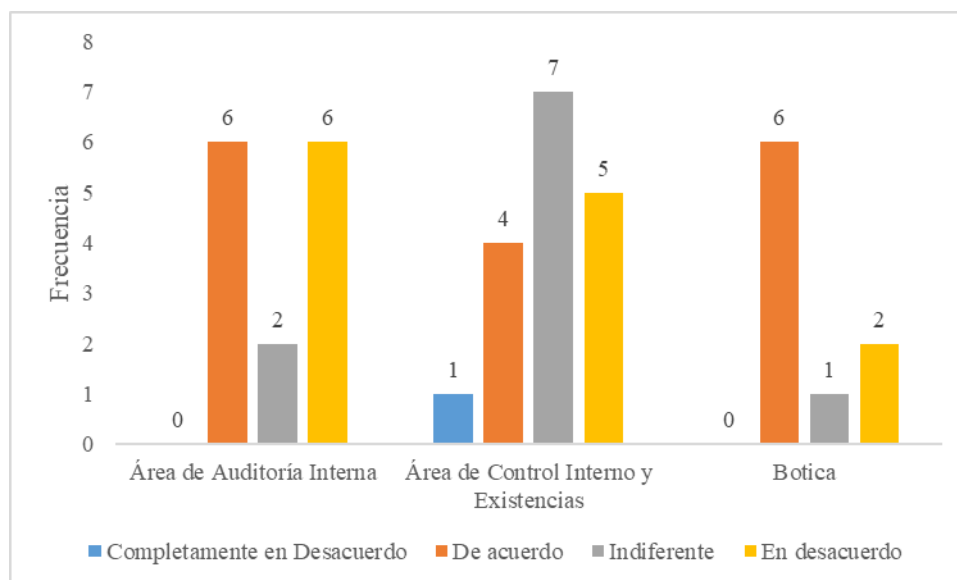
Tabla 18.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 10

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente en Desacuerdo	0	0,0	1	6,0	0	0,0	3,0
De acuerdo	6	43,0	4	24,0	6	67,0	43,0
Indiferente	2	14,0	7	41,0	1	11,0	68,0
En desacuerdo	6	43,0	5	29,0	2	22,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 17.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 10



El 43% de los encuestados considera que si se informó al personal de Control Interno de las debilidades detectadas en los controles que se practican actualmente en la botica bajo estudio. El 23% es indiferente y el 32% está en desacuerdo. El resultado corresponde problemas de comunicación entre las jefaturas de cada área: los resultados fueron enviados por los auditores asignados por correo, en presencia del personal de Botica a las jefaturas, pero las jefaturas no reenviaron dichos resultados a su personal oportunamente. Vale señalar que algunos resultados incluían información sensible que requería ser censurada, previo a su publicación, retrasando el tiempo de envío por parte de las jefaturas.

Pregunta N° 11: ¿Los resultados de la auditoría han evitado la pérdida de pedidos de sus clientes más demandantes (MINSA, ¿Seguros Privados, etc.)?

Tabla 19.

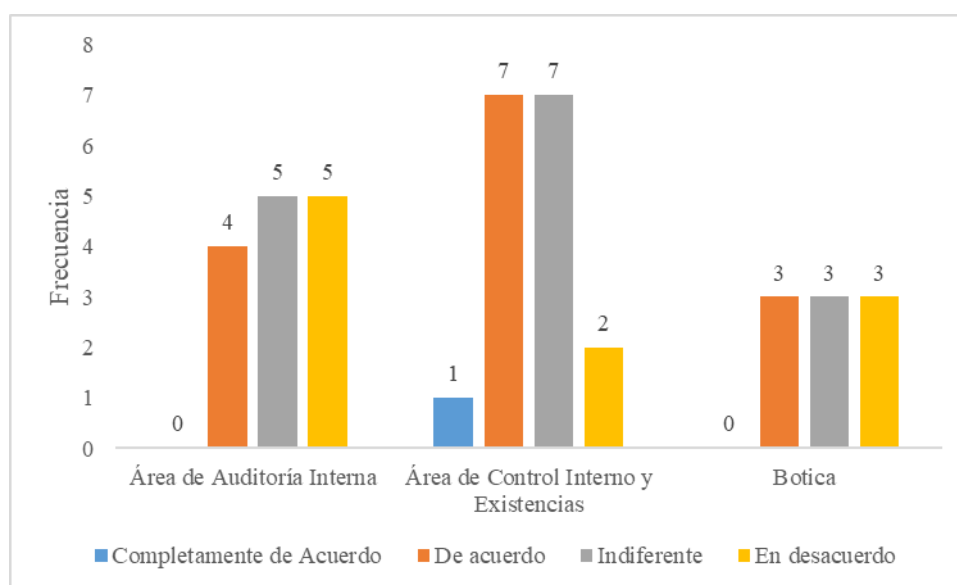
Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 11

Área de Auditoría Interna	Área de Control Interno y Existencias	Botica	Porcentaje Acumulado
---------------------------	---------------------------------------	--------	----------------------

	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente de Acuerdo	0	0,0	1	6,0	0	0,0	3,0
De acuerdo	4	29,0	7	41,0	3	33,0	38,0
Indiferente	5	36,0	7	41,0	3	33,0	75,0
En desacuerdo	5	36,0	2	12,0	3	33,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 18.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 11



Acorde con el 38% de los encuestados, los resultados de la auditoría si han evitado la pérdida de pedidos de sus clientes más demandantes (MINSA, Seguros Privados, etc.). El 37% es indiferente y el 25% está en desacuerdo. El personal en desacuerdo corresponde principalmente al Área de Auditoría Interna, donde se ha considerado que la variación en el ratio de anulaciones no ha superado los resultados proyectados.

Pregunta N° 12: ¿Las áreas involucradas han presentado un excelente tiempo de respuesta frente a las situaciones de riesgo reportadas?

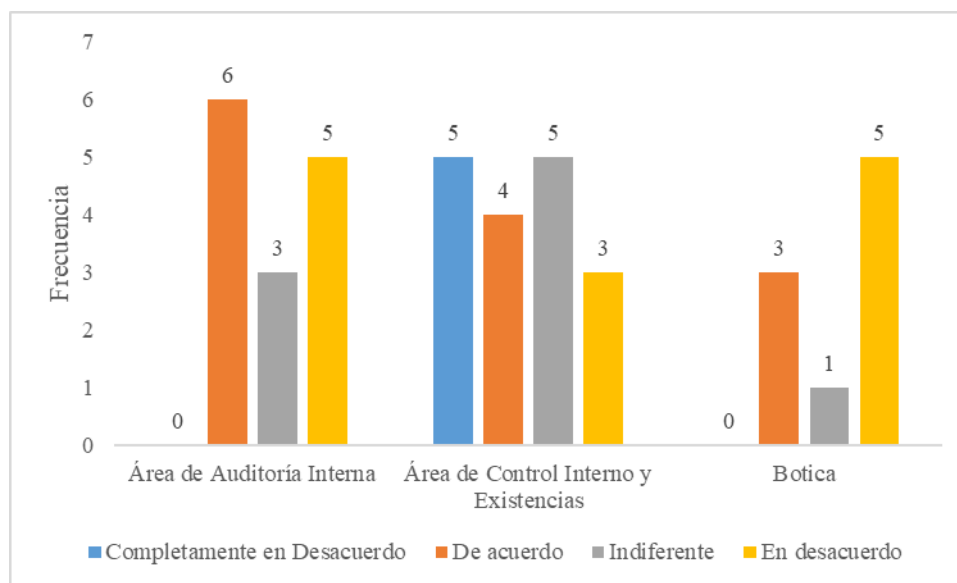
Tabla 20.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 12

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente en Desacuerdo	0	0,0	5	29,0	0	0,0	13,0
De acuerdo	6	43,0	4	24,0	3	33,0	45,0
Indiferente	3	21,0	5	29,0	1	11,0	68,0
En desacuerdo	5	36,0	3	18,0	5	56,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 19.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 12



Según el 45% de los encuestados, las áreas involucradas si han presentado un excelente tiempo de respuesta frente a las situaciones de riesgo reportadas. El 23% es indiferente y el 32%

está en desacuerdo. Los resultados son congruentes con los señalados en preguntas anteriores, donde la insatisfacción reportada corresponde al retraso en la distribución de los resultados del operativo de parte de las jefaturas a su personal asignado. Mientras que el Área de Control Interno y Existencias, como área evaluadora, considera también que su tiempo de respuesta para el cierre de los inventarios cíclicos ha sido excelente.

Pregunta N° 13: ¿Ha existido constante comunicación entre los dueños del proceso y los agentes de auditoría durante la proposición de medidas correctivas?

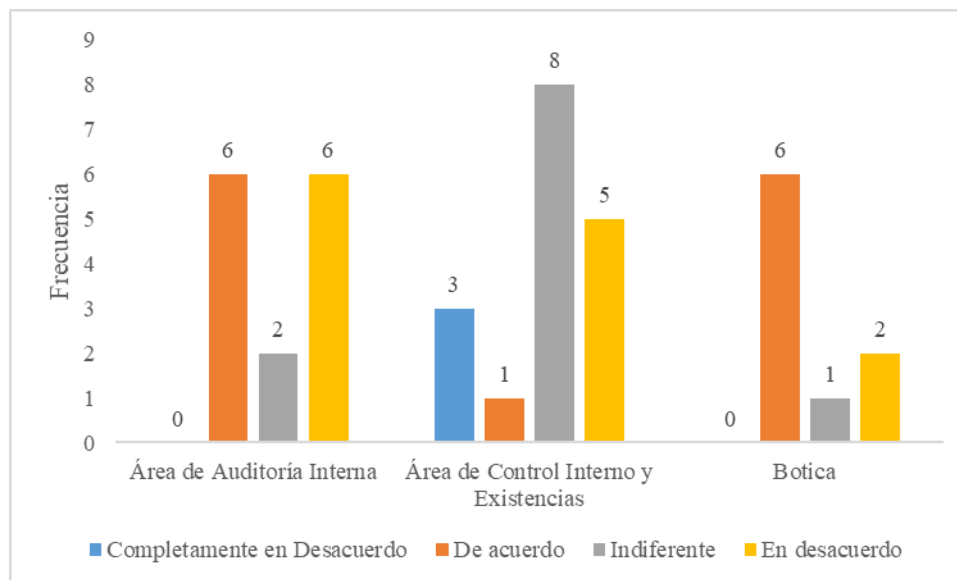
Tabla 21.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 13

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente en Desacuerdo	0	0,0	3	18,0	0	0,0	8,0
De acuerdo	6	43,0	1	6,0	6	67,0	40,0
Indiferente	2	14,0	8	47,0	1	11,0	68,0
En desacuerdo	6	43,0	5	29,0	2	22,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 20.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 13



El 40% de los encuestados considera que sí ha existido constante comunicación entre los dueños del proceso y los agentes de auditoría durante la proposición de medidas correctivas. El 28% es indiferente y el 32% está en desacuerdo. Nuevamente los resultados son congruentes con lo señalado en preguntas anteriores, donde la insatisfacción reportada corresponde al retraso en la distribución de los resultados del operativo de parte de las jefaturas a su personal asignado.

Pregunta N° 14: ¿Las medidas correctivas implementadas han asegurado la mitigación de la mayoría de incumplimientos reportados?

Tabla 22.

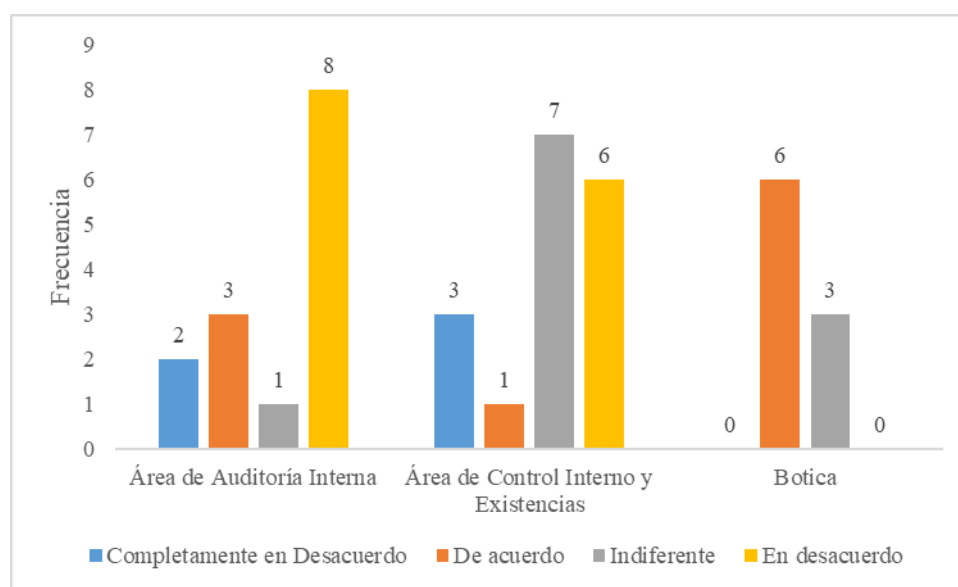
Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 14

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente en Desacuerdo	2	14,0	3	18,0	0	0,0	13,0
De acuerdo	3	21,0	1	6,0	6	67,0	38,0
Indiferente	1	7,0	7	41,0	3	33,0	65,0

En desacuerdo	8	57,0	6	35,0	0	0,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 21.

Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 14

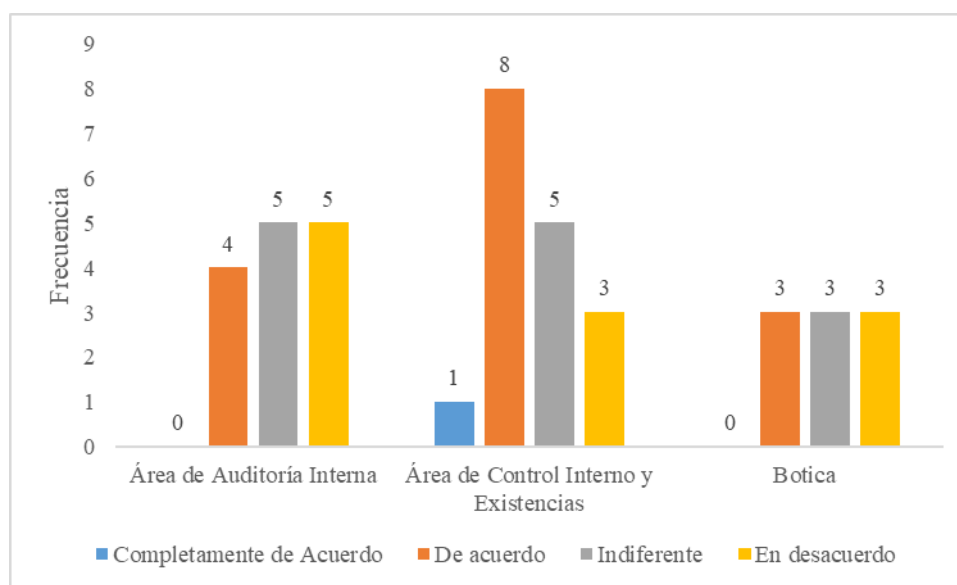


Acorde con el 38% de los encuestados, las medidas correctivas implementadas si han asegurado la mitigación de la mayoría de incumplimientos reportados. El 27% es indiferente y el 35% está en desacuerdo. Este resultado es el acumulado de la insatisfacción reportada en preguntas anteriores donde (1) no se mitigaron la totalidad de situaciones reportadas, por razones de disponibilidad y costos, impactando en el resultado de las visitas posteriores y (2) las jefaturas no comunicaron los resultados del operativo oportunamente a su personal a cargo.

Pregunta N° 15: ¿Las gerencias han propuesto proyectos de mejora enfocados en el proceso de inventarios cíclicos, en base a las debilidades reportadas en los informes de auditoría?

Tabla 23.**Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 15**

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente de Acuerdo	0	0,0	1	6,0	0	0,0	3,0
De acuerdo	4	29,0	8	47,0	3	33,0	40,0
Indiferente	5	36,0	5	29,0	3	33,0	73,0
En desacuerdo	5	36,0	3	18,0	3	33,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 22.**Variable Independiente: Resultado de Pregunta N° 15**

Según el 40% de los encuestados, las gerencias si han propuesto proyectos de mejora enfocados en el proceso de inventarios cíclicos, en base a las debilidades reportadas en los informes de auditoría. El 33% es indiferente y el 27% está en desacuerdo. Los resultados pueden justificarse si se considera que los “proyectos” que ha propuesto luego de revisar los resultados son de largo

plazo y no podrán apreciarse inmediatamente; adicionalmente, las propuestas corresponden a automatización del sistema de ventas actuales, pero no se enfocan en mitigar las razones por las cuales se han generado inicialmente los incumplimientos detectados.

Resultados Descriptivos de Variable Inventarios Cíclicos

Pregunta N° 1: ¿Se cuenta con un cronograma bien definido con los tiempos que consumen cada actividad del proceso durante su ejecución mensual?

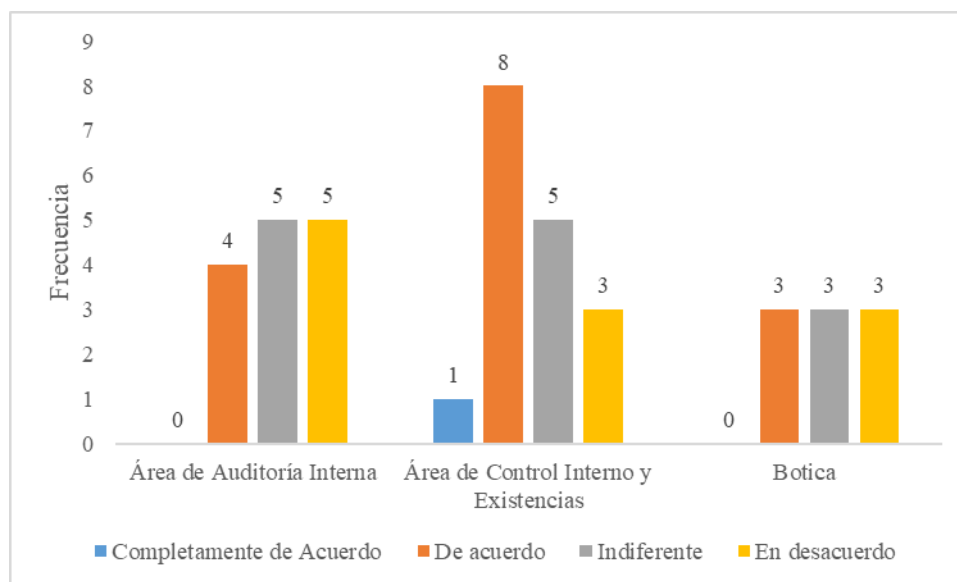
Tabla 24.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 01

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente de Acuerdo	0	0,0	1	6,0	0	0,0	3,0
De acuerdo	4	29,0	8	47,0	3	33,0	40,0
Indiferente	5	36,0	5	29,0	3	33,0	73,0
En desacuerdo	5	36,0	3	18,0	3	33,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 23.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 01



Según el 40% de los encuestados, si se cuenta con un cronograma bien definido con los tiempos que consumen cada actividad del proceso durante su ejecución mensual. El 33% es indiferente y el 27% está en desacuerdo. Acorde con el historial de la botica y lo observado en las visitas, el cronograma actual no permite que el personal culmine con el inventario del 100% de los ítems planificados, razón por la cual es común que el Área de Botica solicite al Área de Control Interno y Existencias, días adicionales para presentar su reporte final.

Pregunta N° 2: Al ejecutarse el proceso de inventarios cíclicos, ¿Se tiene bajo consideración las horas hombre que consumirá cada actividad?

Tabla 25.

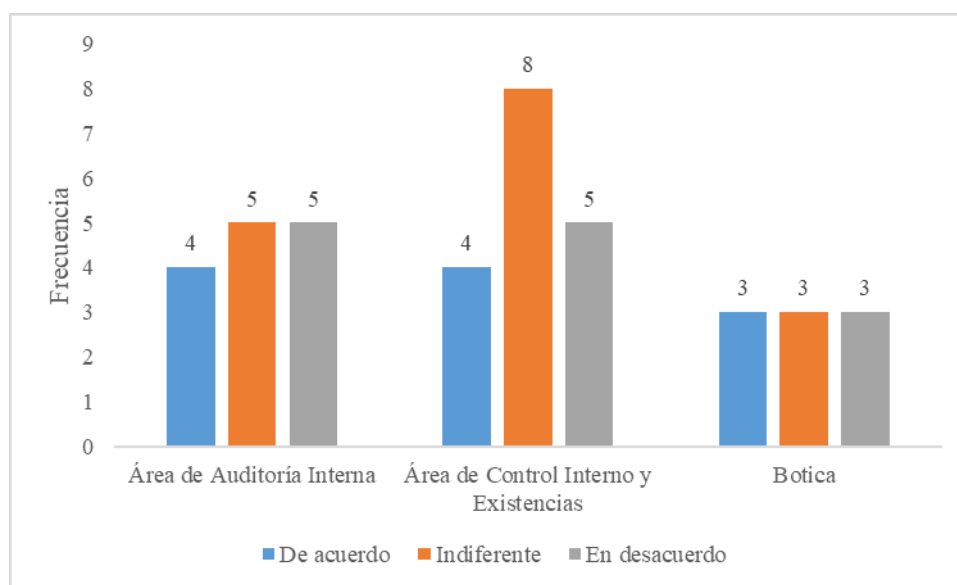
Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 02

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
De acuerdo	4	29%	4	24%	3	33%	28%
Indiferente	5	36%	8	47%	3	33%	68%

En desacuerdo	5	36%	5	29%	3	33%	100%
Total	14	100%	17	100%	9	100%	

Figura 24.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 02



Acorde con el 28% de los encuestados, si se considera las horas hombre que consumirá cada actividad del proceso de inventarios cíclicos durante su ejecución. El 68% es indiferente y el 32% está en desacuerdo. Lo cual es congruente con la pregunta anterior donde la Botica no cumple con el cronograma establecido. Entonces, es el área validadora la más afectada por incongruencias en la planificación de horas hombre debido a que es la encargada de dar conformidad para el cierre del proceso.

Pregunta N° 3: ¿Los costos de almacenamiento son uno de los factores clave que ha empujado a la empresa a asegurar la ejecución de un proceso de inventarios cíclicos correctamente planificados?

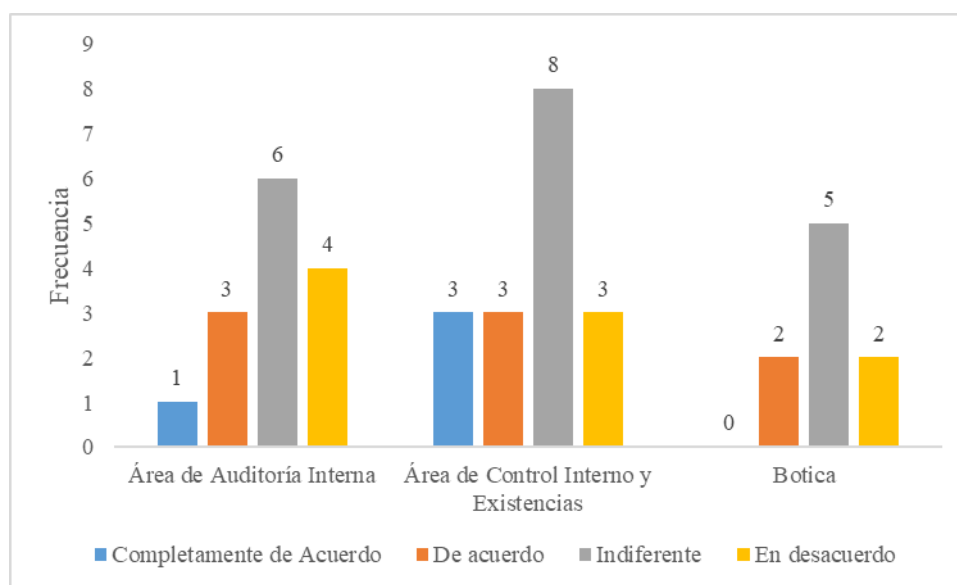
Tabla 26.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 03

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente de Acuerdo	1	7,0	3	18,0	0	0,0	10,0
De acuerdo	3	21,0	3	18,0	2	22,0	30,0
Indiferente	6	43,0	8	47,0	5	56,0	78,0
En desacuerdo	4	29,0	3	18,0	2	22,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 25.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 03



El 30% de los encuestados considera que los costos de almacenamiento son uno de los factores clave que ha empujado a la empresa a asegurar la ejecución de un proceso de inventarios cíclicos correctamente planificados. El 48% es indiferente y el 22% está en desacuerdo. El Área de Control Interno y Existencias considera que es el ratio de ventas el que actualmente influencia

sobre la presión que se aplica sobre la ejecución de los inventarios cíclicos, igualmente opinan el Área de Botica y, acorde con lo hallado, el Área de Auditoría Interna, donde se notificó a los auditores visitantes que varios atrasos corresponden a la presión impuesta por las jefaturas para alcanzar la meta en ventas, sobrecargando al personal y restringiendo las horas disponibles que estos tienen para ejecutar el inventario cíclico.

Pregunta N° 4: ¿El personal de botica puede pausar alguna actividad del proceso en ejecución, a fin de priorizar una venta del establecimiento?

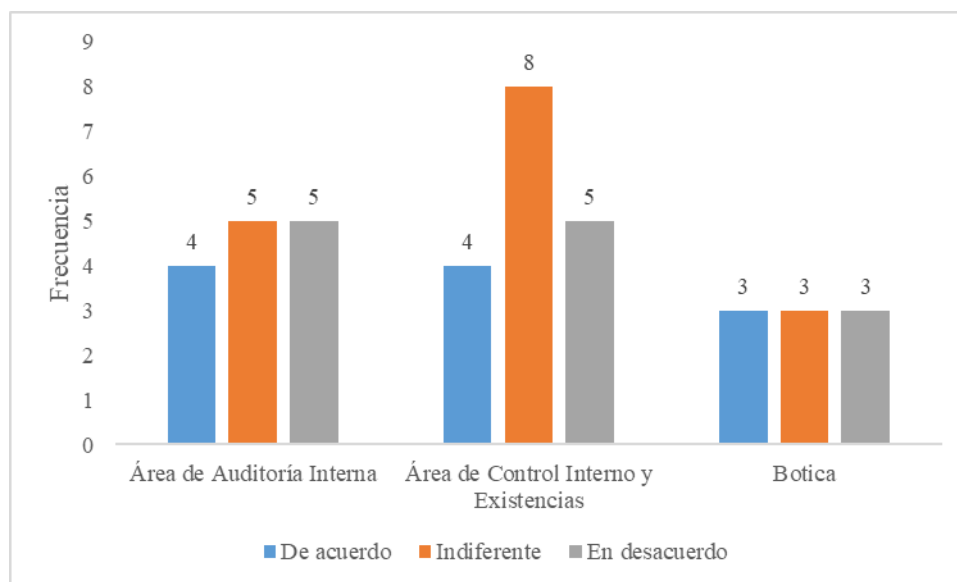
Tabla 27.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 04

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
De acuerdo	4	29,0	4	24,0	3	33,0	28,0
Indiferente	5	36,0	8	47,0	3	33,0	68,0
En desacuerdo	5	36,0	5	29,0	3	33,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 26.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 04



El 28% del personal considera que el personal de botica si puede pausar alguna actividad del proceso en ejecución, a fin de priorizar una venta del establecimiento. El 40% es indiferente y el 32% está en desacuerdo. Se puede apreciar las opiniones contradictorias entre las respuestas de las jefaturas y supervisores quienes, en teoría, pueden y dan autorización para aplazar ciertas actividades del inventario, pero que en la práctica afectan e impactan en el cronograma y por lo tanto repercuten con el Área de Control Interno y Existencias, quienes cuentan con autoridad para restringir los plazos del establecimiento y/o emitir los respectivos llamados de atención por incumplimiento de objetivos.

Pregunta N° 5: ¿La operatividad del establecimiento no se ve afectada por la ejecución del proceso?

Tabla 28.

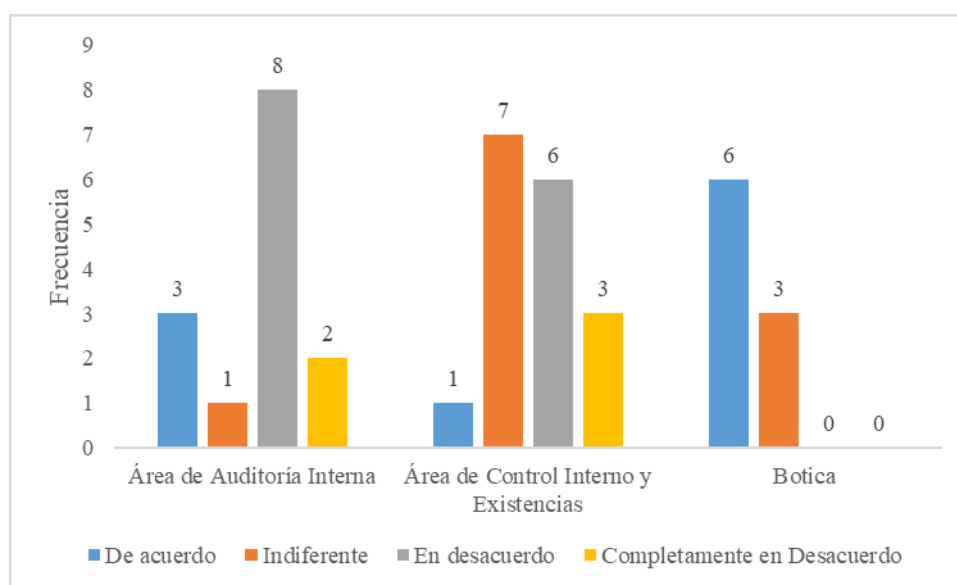
Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 05

Área de Auditoría Interna	Área de Control Interno y Existencias	Botica	Porcentaje Acumulado
---------------------------	---------------------------------------	--------	----------------------

	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
De acuerdo	3	21%	1	6%	6	67%	25%
Indiferente	1	7%	7	41%	3	33%	53%
En desacuerdo	8	57%	6	35%	0	0%	88%
Completamente en Desacuerdo	2	14%	3	18%	0	0%	100%
Total	14	100%	17	100%	9	100%	

Figura 27.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 05



El 25% de los encuestados considera que la operatividad del establecimiento no se ve afectada por la ejecución del proceso, el 28% es indiferente y el 47% está en desacuerdo. Acorde con lo señalado en las preguntas anteriores, los resultados de la botica si se verían afectados por la ejecución del proceso, por los factores detallados previamente. Siendo las Área de Auditoría Interna y Control Interno y Existencias, las más insatisfechas con el estado actual del proceso al ser observadoras del impacto que tiene sobre los resultados anuales y como entidad validadora calificada en base a objetivos.

Pregunta N° 6: ¿la programación de los inventarios cíclicos se realiza priorizando la productividad de cada personal de botica?

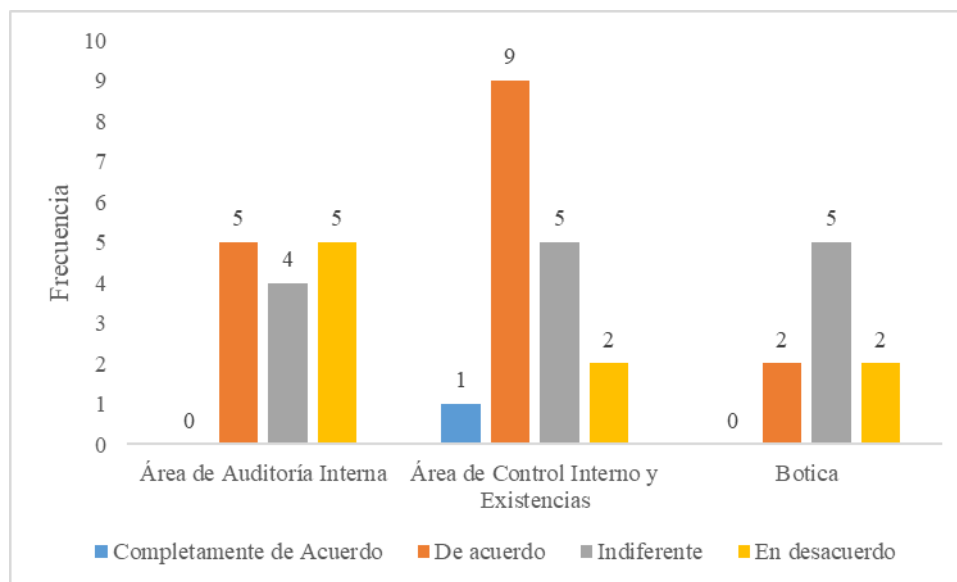
Tabla 29.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 06

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente de Acuerdo	0	0,0	1	6,0	0	0,0	3,0
De acuerdo	5	36,0	9	53,0	2	22,0	43,0
Indiferente	4	29,0	5	29,0	5	56,0	78,0
En desacuerdo	5	36,0	2	12,0	2	22,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 28.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 06



El 43% de los encuestados considera que la programación de los inventarios cíclicos se realiza priorizando la productividad de cada personal de botica, el 35% es indiferente y el 22% está en desacuerdo. En teoría, la distribución de laboratorios evita que las tareas se acumulen en sólo un personal, evitando que afecte en la productividad del personal. Pero globalmente, el incumplimiento de cronograma ha llevado al personal a ocupar horas fuera del programa, impactando en su productividad. Situación que percibe principalmente el Área de Control Interno y Existencias, al ser la que más interactúa con el personal del establecimiento.

Pregunta N° 7: ¿Los plazos asignados para cada actividad del proceso, aseguran su adecuada ejecución?

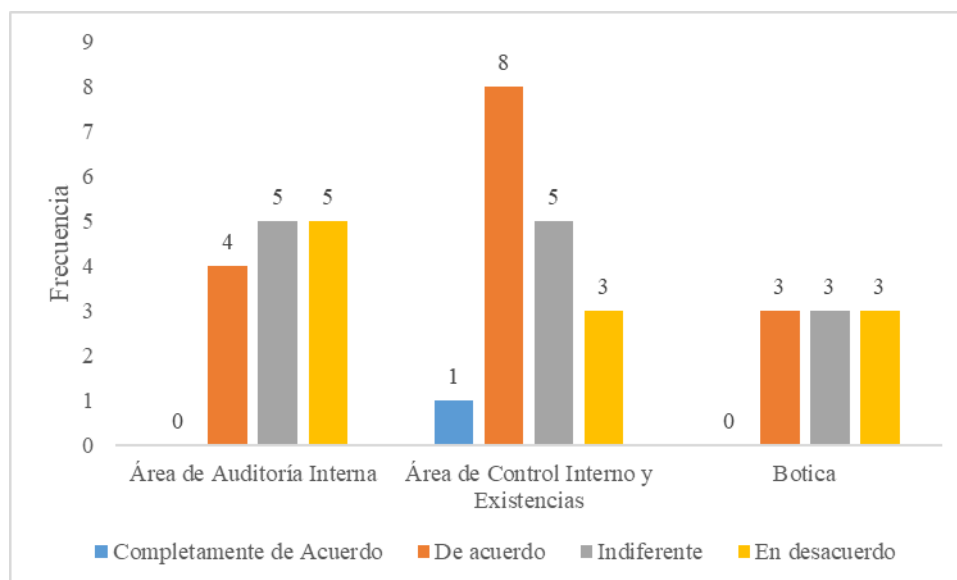
Tabla 30.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 07

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Completamente de Acuerdo	0	0,0	1	6,0	0	0,0	3,0
De acuerdo	4	29,0	8	47,0	3	33,0	40,0
Indiferente	5	36,0	5	29,0	3	33,0	73,0
En desacuerdo	5	36,0	3	18,0	3	33,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 29.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 07



Acorde con el 40% de los encuestados, los plazos asignados para cada actividad del proceso, aseguran su adecuada ejecución. El 33% es indiferente y el 27% está en desacuerdo. Los plazos asignados son considerados adecuados principalmente por el Área de Control Interno y Existencias, pero no están diseñados para tolerar comportamientos fuera de los proyectados (días pico) los cuales han ocurrido seguido en los últimos periodos a causa de la crisis sanitaria, dando por obsoleto las proyecciones sobre las cuales se diseñó.

Pregunta N° 8: ¿El director técnico de la botica regulariza los tránsitos pendientes previo al inicio del proceso?

Tabla 31.

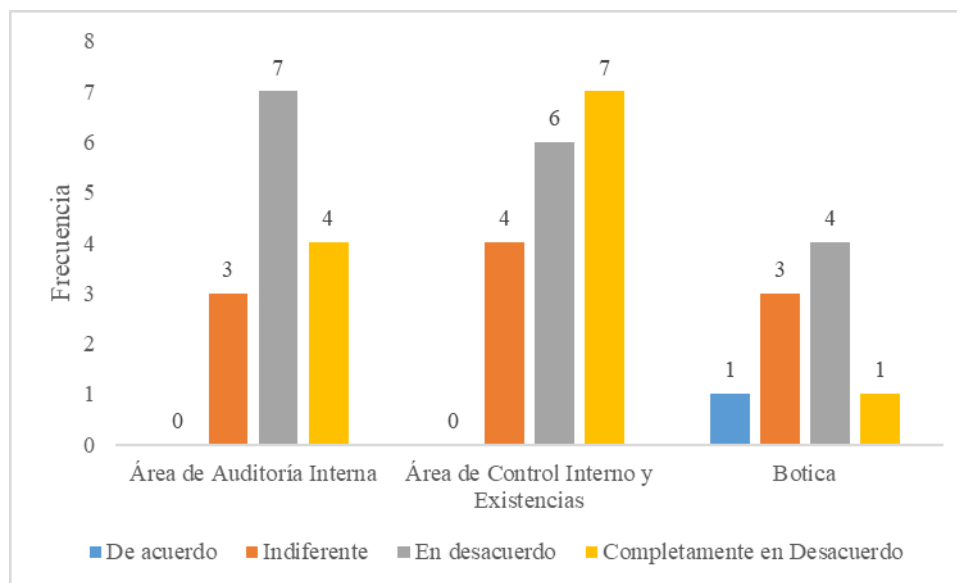
Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 08

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
De acuerdo	0	0%	0	0%	1	11%	3%
Indiferente	3	21%	4	24%	3	33%	28%

En desacuerdo	7	50%	6	35%	4	44%	70%
Completamente en Desacuerdo	4	29%	7	41%	1	11%	100%
Total	14	100%	17	100%	9	100%	

Figura 30.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 08

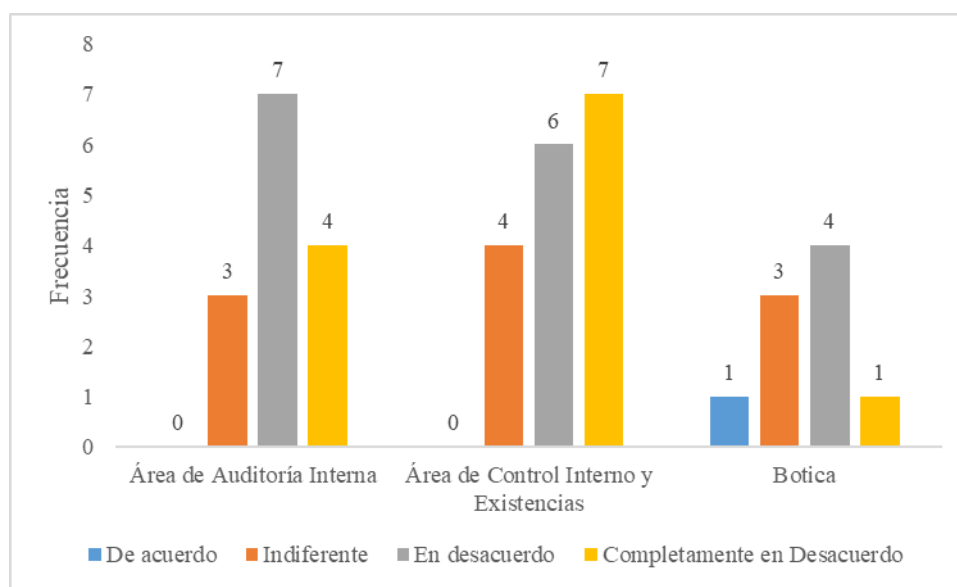


Sólo el 3% de los encuestados considera que el director técnico de la botica regulariza los tránsitos pendientes previo al inicio del proceso, un 25% es indiferente y el resto (72%) está en desacuerdo. Lo que implica que, en la actualidad, este incumplimiento genera sobrecarga de horas sobre el personal al aumentar el tiempo que destinan al rechequeo de sus conteos, impactan en la fecha de entrega final del reporte de botica y retrasan la labor del Área de Control Interno y Existencias.

Pregunta N° 9: ¿El personal de botica separa la mercadería reservada por medio online, previo a la ejecución del inventario?

Tabla 32.**Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 09**

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
De acuerdo	0	0%	0	0%	1	11%	3%
Indiferente	3	21%	4	24%	3	33%	28%
En desacuerdo	7	50%	6	35%	4	44%	70%
Completamente en Desacuerdo	4	29%	7	41%	1	11%	100%
Total	14	100%	17	100%	9	100%	

Figura 31.**Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 09**

Sólo el 3% de los encuestados considera que el director técnico de la botica separa la mercadería reservada por medio online, previo a la ejecución del inventario, un 25% es indiferente y el resto (72%) está en desacuerdo. Lo que implica que, en la actualidad, este incumplimiento genera sobrecarga de horas sobre el personal al aumentar el tiempo que destinan al rechequeo de

sus conteos, impactan en la fecha de entrega final del reporte de botica y retrasan la labor del Área de Control Interno y Existencias.

Pregunta N° 10: ¿El personal de botica identifica y reporta cualquier irregularidad de sistema que afecte el stock de la mercadería del establecimiento?

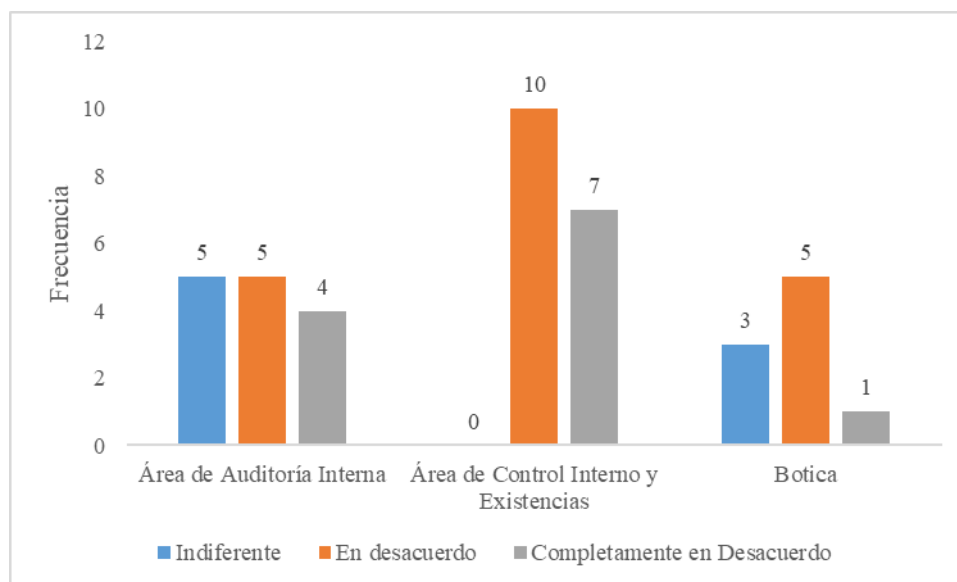
Tabla 33.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 10

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Indiferente	5	36%	0	0%	3	33%	20%
En desacuerdo	5	36%	10	59%	5	56%	70%
Completamente en Desacuerdo	4	29%	7	41%	1	11%	100%
Total	14	100%	17	100%	9	100%	

Figura 32.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 10



El 80% de los encuestados considera que el personal de botica no identifica y reporta las irregularidades de sistema que afecta el stock de la mercadería del establecimiento. Mientras que otro 20% es indiferente. Lo que se justifica con los resultados anuales reportados, los factores previamente señalados en las preguntas anteriores y la insatisfacción del Área de Control Interno y Existencias al tener el cargo de supervisar y que es calificada por objetivos.

Pregunta N° 11: ¿Todas las distorsiones de stock identificadas son notificadas, al cierre del proceso, al personal de existencias?

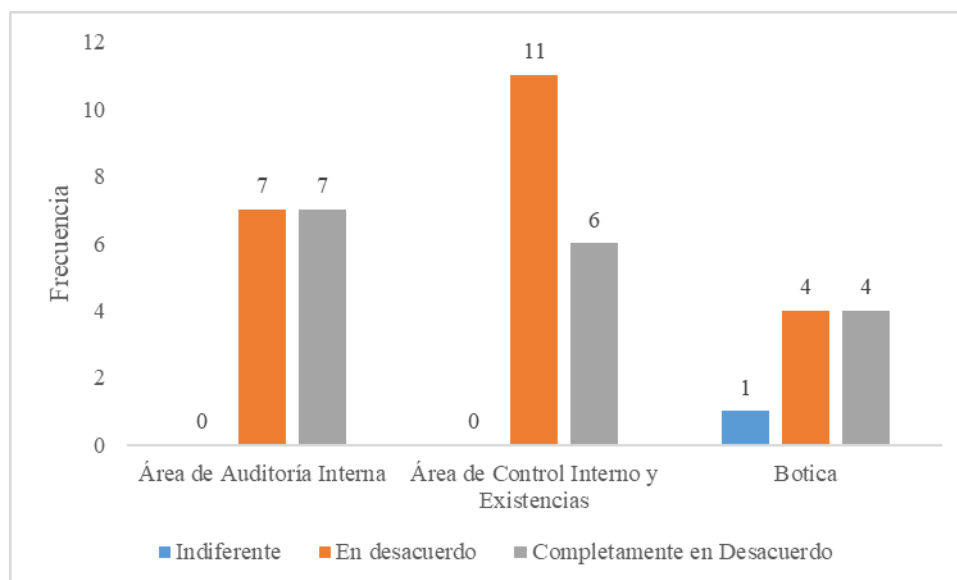
Tabla 34.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 11

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Indiferente	0	0%	0	0%	1	11%	3%
En desacuerdo	7	50%	11	65%	4	44%	58%
Completamente en Desacuerdo	7	50%	6	35%	4	44%	100%
Total	14	100%	17	100%	9	100%	

Figura 33.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 11



Acorde con el 97% de los encuestados, todas las distorsiones de stock identificadas, no son notificadas al cierre del proceso al personal de existencias. Lo que se justifica con los resultados anuales reportados, los factores previamente señalados en las preguntas anteriores y la insatisfacción del Área de Control Interno y Existencias al tener el cargo de supervisar y que es calificada por objetivos. Igualmente afecta al personal de Botica laborando “en este momento” en el establecimiento, pues se expondría a asumir descuentos por distorsiones generadas por personal cesado o que ha sido trasladado a otro establecimiento.

Pregunta N° 12: ¿Los inventarios cíclicos aseguran la exactitud de los parámetros de stock del establecimiento?

Tabla 35.

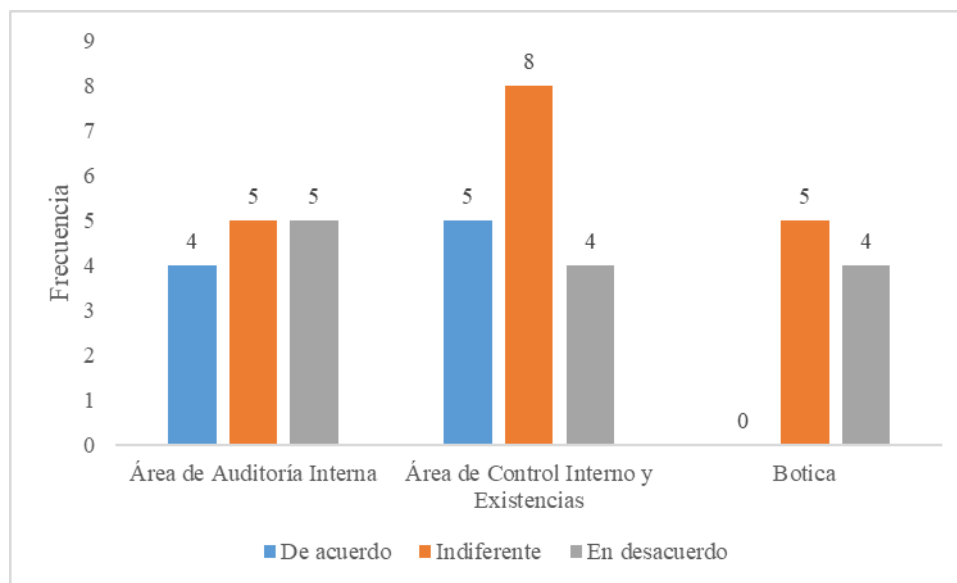
Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 12

Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	

De acuerdo	4	29,0	5	29,0	0	0,0	23,0
Indiferente	5	36,0	8	47,0	5	56,0	68,0
En desacuerdo	5	36,0	4	24,0	4	44,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 34.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 12



Según el 23% de los encuestados, los inventarios cíclicos si aseguran la exactitud de los parámetros de stock del establecimiento, el 45% es indiferente y el 32% está en desacuerdo. Siendo congruente con lo previamente observado debido a que los parámetros de reposición consideran, dentro de su fórmula, el stock actual de la botica.

Pregunta N° 13: ¿Los tiempos de reposición del establecimiento se realizan en función al stock que el sistema registra?

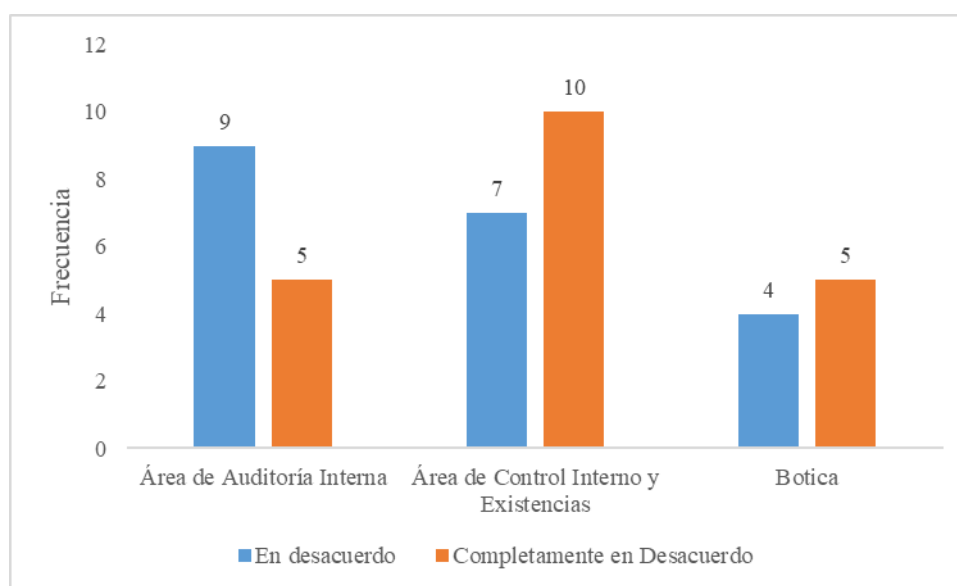
Tabla 36.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 13

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
En desacuerdo	9	64,0	7	41,0	4	44,0	50,0
Completamente en Desacuerdo	5	36,0	10	59,0	5	56,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 35.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 13



Acorde con la encuesta, el 100% del personal considera que los tiempos de reposición del establecimiento no se realizan en función al stock que el sistema registra. El área de botica señala que los tiempos de reposición están distorsionados, generando sobrestock en el local y retrasando sus tiempos de cumplimiento, el Área de Control Interno y Existencias considera que la distorsión en la fórmula se ve amplificada por los incumplimientos de la botica. Como área evaluadora, los auditores asignados han confirmado que el establecimiento registra quejas por los tiempos de

reposición, los cuales se han atendido pero que no previenen que la fórmula se distorsiones nuevamente.

Pregunta N° 14: ¿Las anulaciones registradas por diferencia de inventario aumentan cuando se ejecutan los inventarios cíclicos?

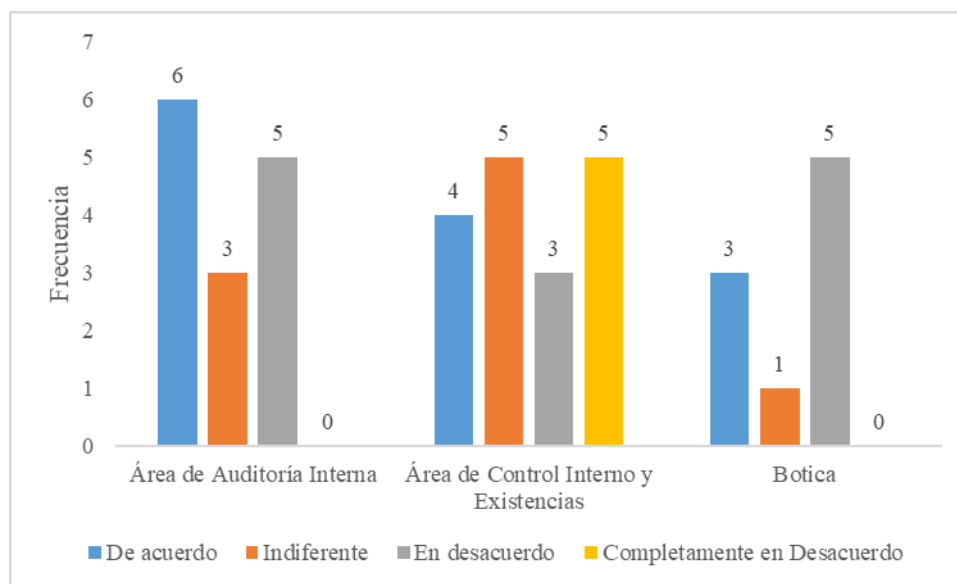
Tabla 37.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 14

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
De acuerdo	6	43,0	4	24,0	3	33,0	33,0
Indiferente	3	21,0	5	29,0	1	11,0	55,0
En desacuerdo	5	36,0	3	18,0	5	56,0	88,0
Completamente en Desacuerdo	0	0,0	5	29,0	0	0,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 36.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 14



El 33% de los encuestados considera que las anulaciones registradas por diferencia de inventario aumentan cuando no se ejecutan los inventarios cíclicos, el 22% es indiferente y el 45% está en desacuerdo. El personal del Área de Botica considera que es posible evitar una anulación ofreciendo el cambio de productos en físico, pero no en sistema, mientras que las Área de Control y Existencias y Auditoría Interna consideran que los inventarios cíclicos si ayudan a disminuir el número de anulaciones generadas en el establecimiento pero que su impacto se ve reducido por la ineffectividad actual del proceso de inventarios cíclicos.

Pregunta N° 15: ¿Se percibe un alza en el nivel de servicio al final de cada proceso de inventario cíclicos?

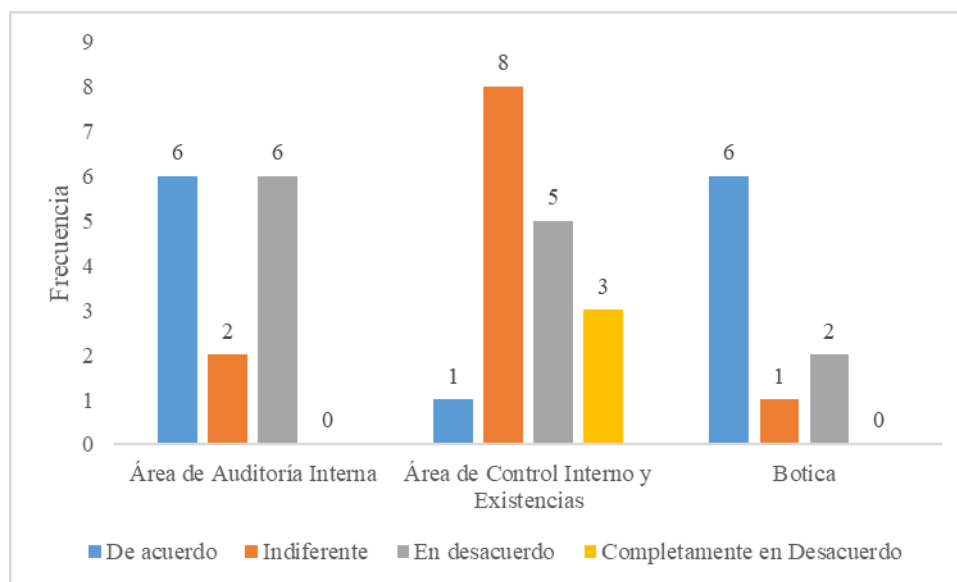
Tabla 38.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 15

	Área de Auditoría Interna		Área de Control Interno y Existencias		Botica		Porcentaje Acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
De acuerdo	6	43,0	1	6,0	6	67,0	33,0
Indiferente	2	14,0	8	47,0	1	11,0	60,0
En desacuerdo	6	43,0	5	29,0	2	22,0	93,0
Completamente en Desacuerdo	0	0,0	3	18,0	0	0,0	100,0
Total	14	100,0	17	100,0	9	100,0	

Figura 37.

Variable Dependiente: Resultado de Pregunta N° 15



Acorde con el 33% del personal encuestado, si se percibe un alza en el nivel de servicio al final de cada proceso de inventarios cíclico. Mientras que el 27% es indiferente y el 40% está en desacuerdo. Las respuestas pueden interpretarse como sigue: El Área de Botica sabe que los inventarios cíclicos si le ayuda a corregir las diferencias que ellos requieren corregir para no perder ventas, impactando en el nivel de servicio del establecimiento. Esta opinión es compartida por el Área de Auditoría Interna pero también tiene en cuenta la perspectiva los resultados señalados previamente en las anteriores preguntas, tal como opina el Área de Control Interno y Existencias (validador y principal afectado), quienes son consciente que los resultados actuales pueden multiplicarse si los inventarios cíclicos se ejecutaran a cabalidad.

Contrastación de Hipótesis y Prueba de Hipótesis

Prueba de Normalidad

Para poder analizar las respectivas hipótesis estadísticamente se realiza la prueba de normalidad que determinará el tipo de prueba que se realizará.

El test de Shapiro-Wilks, para datos menores de 50, plantea la hipótesis nula que una muestra proviene de una distribución normal. Se selecciona un nivel de significancia de 0.05 y se genera la hipótesis alternativa que sostiene que la distribución no es normal:

H_i : La distribución no es normal.

H_o : La distribución es normal.

Ahora el test Shapiro-Wilks intenta rechazar la hipótesis nula a el nivel de confianza establecido:

Tabla 39.

Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Concurrente	.124	40	.126	.954	40	.106
Inventarios Cíclicos	.115	40	.200*	.963	40	.219

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

A partir de la prueba de normalidad Shapiro Wilk para datos menores de 50, se ve que el valor de probabilidad (p) para la variable dependiente es muy superior al nivel elegido (0.05), por lo que se acepta la hipótesis nula “la distribución es normal” y se considera aplicar la prueba de hipótesis denominada coeficiente de correlación de Pearson.

Prueba de Hipótesis

Para el cálculo de la prueba de hipótesis, se analizaron los datos para obtener los resultados sobre si existe una asociación lineal entre las variables de la investigación “Control Concurrente y su influencia en los Inventarios Cíclicos de la Botica Asunción – Distrito de La Victoria”, realizándose el cálculo con el coeficiente de correlación de Pearson, aplicable en una distribución

paramétrica superior al mínimo de treinta sujetos, en una escala de variables por intervalos como lo son nuestros resultados, usando el paquete estadístico de SPSS v.26.

Hipótesis General

El control concurrente influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

Hipótesis Estadísticas

Hipótesis nula : H_o

El control concurrente no influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

$$H_o: -1 > r < -0$$

Hipótesis de la investigación: H_i

El control concurrente influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

$$H_i: r > 0$$

Tabla 40.

Matriz de correlación de la Hipótesis General

		Control Concurrente	Inventarios Cíclicos
Control Concurrente	Correlación de Pearson	1	.661**
	Sig. (bilateral)		<.001
	N	40	40
Inventarios Cíclicos	Correlación de Pearson	.661**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El valor estadístico de Pearson es de 0.661, además esta correlación es Muy Significativa. Por lo que se puede afirmar con un 99% de confianza, que en el ámbito de estudio hay una “correlación positiva considerable” entre la Variable Control Concurrente y la Variable Inventarios Cíclicos, porque el valor del Sig (bilateral) es de <.001, que se encuentra por debajo del 0.01 requerido.

Hipótesis Específica 1

El control concurrente con un análisis oportuno de riesgos influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

Hipótesis Estadísticas

Hipótesis nula : H_o

El control concurrente con un análisis oportuno de riesgos no influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

$$H_o: -1 > r < -0$$

Hipótesis de la investigación: H_i

El control concurrente con un análisis oportuno de riesgos influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

$$H_i: r > 0$$

Tabla 41.

Matriz de correlación de la Hipótesis Específica 1

		Análisis Oportuno	Inventarios Cíclicos
Análisis Oportuno	Correlación de Pearson	1	.440**
	Sig. (bilateral)		.004
	N	40	40

Inventarios Cíclicos	Correlación de Pearson	.440**	1
	Sig. (bilateral)	.004	
	N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El valor estadístico de Pearson es de 0.440, además esta correlación es Significativa. Por lo que se puede afirmar con un 95% de confianza, que en el ámbito de estudio hay una “correlación positiva media” entre la Dimensión Análisis Oportuno de Riesgos y la Variable Inventarios Cíclicos, porque el valor del Sig (bilateral) es de 0.004, que se encuentra por debajo del 0.05 requerido.

Hipótesis Específica 2

El control concurrente con informes expeditivos influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

Hipótesis Estadísticas

Hipótesis nula : H_o

El control concurrente con informes expeditivos no influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

$$H_o: -1 > r < -0$$

Hipótesis de la investigación: H_i

El control concurrente con informes expeditivos influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

$$H_i: r > 0$$

Tabla 42.

Matriz de correlación de la Hipótesis Específica 2

		Informes Expeditivos	Inventarios Cíclicos
Informes Expeditivos	Correlación de Pearson	1	.431**
	Sig. (bilateral)		.005
	N	40	40
Inventarios Cíclicos	Correlación de Pearson	.431**	1
	Sig. (bilateral)	.005	
	N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El valor estadístico de Pearson es de 0.431, además esta correlación es Significativa. Por lo que se puede afirmar con un 95% de confianza, que en el ámbito de estudio hay una “correlación positiva media” entre la Dimensión Informes Expeditivos y la Variable Inventarios Cíclicos, porque el valor del Sig (bilateral) es de 0.05, que se encuentra en el rango de 0.05 requerido.

Hipótesis Específica 3

El control concurrente con un enfoque preventivo influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

Hipótesis Estadísticas

Hipótesis nula : H_o

El control concurrente con un enfoque preventivo no influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

$$H_o: -1 > r < -0$$

Hipótesis de la investigación: H_i

El control concurrente con un enfoque preventivo influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

$$H_i: r > 0$$

Tabla 43.**Matriz de correlación de la Hipótesis Específica 3**

		Enfoque Preventivo	Inventarios Cíclicos
Enfoque Preventivo	Correlación de Pearson	1	.474**
	Sig. (bilateral)		.002
	N	40	40
Inventarios Cíclicos	Correlación de Pearson	.474**	1
	Sig. (bilateral)	.002	
	N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El valor estadístico de Pearson es de 0.474, además esta correlación es Significativa. Por lo que se puede afirmar con un 95% de confianza, que en el ámbito de estudio hay una “correlación positiva media” entre la Dimensión Enfoque Preventivo y la Variable Inventarios Cíclicos, porque el valor del Sig (bilateral) es de 0.002, que se encuentra por debajo del 0.05 requerido.

Hipótesis Específica 4

El control concurrente con una actitud proactiva influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

Hipótesis Estadísticas

Hipótesis nula : H_o

El control concurrente con una actitud proactiva no influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

$$H_o: -1 > r < -0$$

Hipótesis de la investigación: H_i

El control concurrente con una actitud proactiva influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.

$$H_i: r > 0$$

Tabla 44.

Matriz de correlación de la Hipótesis Específica 4

		Actitud Proactiva	Inventarios Cíclicos
Actitud Proactiva	Correlación de Pearson	1	.512**
	Sig. (bilateral)		<.001
	N	40	40
Inventarios Cíclicos	Correlación de Pearson	.512**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El valor estadístico de Pearson es de 0.512, además esta correlación es Muy Significativa. Por lo que se puede afirmar con un 99% de confianza, que en el ámbito de estudio hay una “correlación positiva considerable” entre la Dimensión Actitud Proactiva y la Variable Inventarios Cíclicos, porque el valor del Sig (bilateral) es de <.001, que se encuentra por debajo del 0.05 requerido.

VI. DISCUSIÓN

El presente estudio “Control Concurrente y su influencia en los Inventarios Cíclicos de la botica Asunción – Distrito de la Victoria” propone estudiar la forma en que la variable independiente “Control Concurrente” influencia en los resultados del proceso de “Inventarios Cíclicos” del establecimiento objeto de estudio.

Así iniciamos señalando que, en función a los resultados obtenidos estadísticamente, el Control Concurrente si mantiene una correlación positiva considerable (66.1%) con los resultados del proceso de Inventario Cíclicos de la Botica Asunción. Lo cual concuerda con Puma (2021) y Quispe (2021), quienes afirman que un apropiado control interno incide directamente en la logística del almacén de una empresa. A su vez se reafirma la naturaleza preventiva del control concurrente al mitigar las debilidades del proceso con acciones de inspección durante su ejecución. Los resultados provistos por la empresa confirman la influencia positiva del control concurrente, pues los resultados del indicador de exactitud de inventarios anual del periodo 2023 (97.49%) ha registrado una mejora regular en comparación al periodo 2021 (94.98%) y 2022 (96.93%).

En relación a la primera dimensión, se inicia citando la afirmación del autor Seijas (2021) sobre el riesgo, el cual consiste en señalar que el riesgo siempre existirá alrededor de la organización pero que puede identificarse y administrarse mediante la aplicación de controles internos. Entonces, mediante las encuestas se confirma que el riesgo en el proceso de inventarios cíclicos si existe y se origina principalmente por el incumplimiento de las actividades clave (hitos) que lo componen. Así lo confirma el 80% de los encuestados, quienes consideran que el personal técnico no identifica ni reporta al personal administrativo de botica la totalidad de irregularidades

de sistema que afectan el stock de la mercadería del establecimiento; mientras que el 97% considera que el personal administrativo no notifica la totalidad de irregularidades detectadas al personal de existencias para el análisis final que concluye el proceso. Lo cual ha sido validado presencialmente con la aplicación de control concurrente al establecimiento, identificándose la omisión, por parte del personal administrativo, del 38.76% de las discrepancias de inventario, reportadas inicialmente por el personal técnico durante el inventario cíclico del mes de abril. Se concluye que la aplicación de una evaluación de riesgos es necesaria y por ello se aplica. Durante el diseño del programa de control concurrente, un enfoque oportuno de análisis de riesgos. Para lo cual se considera a Karimov (2020), quien sugiere: desmontar el sistema de almacenes en detalle para luego dividido por etapas y así facilitar el análisis del propio almacén, aplicándolo para la selección de hitos que serían objetos de visita durante el operativo de control concurrente. Una vez se hizo la división por etapas, la selección de hitos se realizó en función a la probabilidad de manipulación a la que se ve afecta cada actividad y el costo por incumplimiento de cada actividad. Así como la relevancia sobre el resultado final de cada actividad sobre el proceso como sugiere Seijas (2021). Para la elaboración de muestreos, se priorizó aquellos ítems cuyo comportamiento impacte directamente sobre los indicadores del almacén, tal como indica Karimov (2020), incluyéndose los laboratorios y SKUs con mayor número de discrepancias de recepción, anulaciones y Sobrestock. En resultado final ha confirmado que la aplicación de un análisis oportuno de riesgos para el control concurrente, guarda una correlación positiva (44.0%) con los resultados de los inventarios cíclicos de la botica. A su vez, la encuesta señala que el grado de influencia del operativo de control concurrente puede mejorar, durante el análisis de riesgos para la etapa de selección de hitos y muestras, aumentando el nivel de participación de personal especializado que tenga conocimiento a profundidad del proceso, quienes facilitarán comprender

en mayor grado las debilidades del proceso de cada etapa (Loor et al., 2021). Acorde con la comparación de resultados realizando empleando el ratio ERU, las diferencias de mercadería se concentran en productos de bajo costo, lo que aumenta la posibilidad de robo interno por parte del personal y dificulta su detección debido a que actualmente el indicador ERI no facilita identificar el problema.

En relación a la segunda dimensión, Taye (2022) señala que los sistemas burocráticos y la burocracia en general son los principales factores que afectan en los resultados de la gestión de inventarios de una empresa. Para lo cual se ha propuesto la dimensión de informes expeditivos para el diseño del operativo de control concurrente. Que, acorde con Rondoy (2020), aseguren que los titulares del negocio revisen y aprovechen la información recaudada, previo al cierre del proceso de inventarios cíclicos. Implementándose para ello la práctica de notificación preliminar, de los resultados más resaltantes, al personal de botica previo al retiro de los auditores internos. También se aseguró que los informes de cada visita a los hitos seleccionados, se emitieran independientemente de cada uno. Confirmándose así una correlación positiva (43.1%) entre la aplicación de informes expeditivos en el control concurrente con los resultados finales de los inventarios cíclicos de la botica. Dentro de los resultados de la encuesta se descubrió que, si bien los informes fueron emitidos oportunamente, varios hallazgos no lograron tratarse oportunamente debido a restricciones de disponibilidad y costos, factores que pueden justificar su descarte por parte de la gerencia acorde con lo que señala Taye (2022). Además de observarse que, si bien el (43%) de los encuestados señala que las debilidades si se informaron oportunamente, la información de dichos informes sólo ha sido facilitada a las jefaturas de las tres áreas involucradas, quienes no han difundido oportunamente los resultados entre su personal a cargo. Retrasando el tiempo de respuesta de las áreas validadoras.

En relación a la tercera dimensión, para el tratamiento de las deficiencias en la gestión de inventarios, Seijas (2021) sugiere la aplicación de controles preventivos para mitigar los riesgos de un proceso. Gizachew (2021) señala que la administración debe asegurar que los inventarios cuenten con una periodicidad definida que asegure la precisión y confiabilidad de sus resultados. Por lo cual, las acciones que se realicen objeto del operativo de control concurrente deben de ser inmediatas, correctivas y no dificultar el curso del proceso. Con el fin de asegurar que las tasas de reposición de mercadería proyectadas sean lo más cercanas a la realidad, así como la exactitud de los indicadores internos del almacén. Es por ello que el operativo de control concurrente se ha enfocado en la identificación y subsanación inmediata de los incumplimientos de alto riesgo detectados durante la inspección al proceso, considerando por ello la validación de los controles previos establecidos dentro del proceso enfocados en asegurar que las actividades se ejecuten de forma más coordinada. Así, se validó presencialmente la ejecución de los controles previos de stock, que permiten captar un panorama general de los factores que impactan en el proceso como sugiere y que el personal verifique los procedimientos de la empresa, como señalan los autores Quispe (2021), León (2021) y Puma (2021). Hecho que no se cumplía en la botica, donde el personal administrativo no regularizaba los tránsitos pendientes, ni separaba la mercadería reservada por pedidos online antes de iniciar el proceso de inventarios cíclicos. Los laboratorios registraban distorsiones de stock de meses pasados con un riesgo de rango bajo – medio con impacto en el ratio de exactitud de ubicaciones. Finalmente se confirma que el enfoque preventivo del control concurrente y los resultados de los inventarios cíclicos de la botica mantienen una correlación positiva (47.4%). Dentro de los resultados de la encuesta se ha observado que, si bien el área validadora (38%) considera que la empresa si ha priorizado corregir los daños ocasionados por incumplimiento antes que la emisión de sanciones, se ha generado confusión entre las áreas

ejecutoras y supervisora debido al uso de terminologías distintas para denominar y clasificar una sanción administrativa. Por otro lado, el área validadora (25%) considera que los resultados de la auditoría no han evitado de forma notoria sobre los ratios de anulación del establecimiento. A razón que el establecimiento se ve afecto a otros factores pendientes de corrección de periodos anteriores (sobrestock, error de sistema en ratios de reposición), que mitigan el impacto del operativo.

Con respecto a la cuarta y última dimensión, el autor Alayo (2019) señala que las deficiencias de un proceso corresponden a factores como la falta de liderazgo, compromiso y voluntad. Consolidado lo señalado por Rondoy (2020), Puma (2021), Gizachew (2021) y León (2021): Si los titulares desestiman las observaciones (Rondoy, 2020), no mantienen comunicación con los ejecutores del proceso ni promueven la comunicación entre las áreas intervinientes o los supervisan constantemente, la información recaudada por el operativo de control concurrente perderá validez. El autor Loor (2021) señala que es tarea del personal supervisor asignado el mitigar cualquier riesgo de incumplimiento, pero el cumplimiento de estas funciones está sujeto al control que sobre ellos se ejerza. Para lo cual se concuerda con Seijas (2021) al señalar que las jefaturas deben comprometerse y participar activamente en cumplir con las metas de la empresa, implementando estrategias que definan las funciones de cada componente del proceso. Se ha comprobado que promover una actitud proactiva entre los titulares impacta positivamente (51.2%) en la influencia del control concurrente sobre los resultados de los inventarios cíclicos ejecutados en la botica. Las dimensiones previamente evaluadas están sujetas a la respuesta de los titulares, quienes El tiempo de respuesta de los titulares y el enfoque que ellos seleccionen, como se ha apreciado en la desestimación de situaciones de riesgo reportadas en las visitas de control

concurrente por falta de personal (27%) y el costo que implicaría su subsanación en el momento reportado (35%).

VII. CONCLUSIONES

1. El control concurrente influye en los inventarios cíclicos de la botica Asunción – distrito de La Victoria con una correlación del 66.1%, siendo una correlación positiva considerable (Hernández et al., 2014), con un grado de significancia del $<.001$.
2. El análisis oportuno de riesgos, es un factor que posibilita que el control concurrente influya sobre los inventarios cíclicos de la botica Asunción – distrito de La Victoria con una correlación del 44.0%, siendo una correlación positiva media (Hernández et al., 2014), con un grado de significancia del 0.004. Vale señalar que la profundidad con que se haga el análisis de riesgos puede mejorar si se considera una mayor participación por parte del Área de Control Interno y Existencias, como área validadora del establecimiento, dentro de la estimación del impacto financiero de los hitos de control y su correspondiente relevancia dentro de los resultados del proceso de inventarios cíclicos.
3. La emisión de informes expeditivos, facilita que el control concurrente influya oportunamente sobre los resultados de los inventarios cíclicos de la botica Asunción – distrito de La Victoria con una correlación del 43.1%, siendo una correlación positiva media (Hernández et al., 2014), con un grado de significancia del 0.05. Debe considerarse que el impacto de la emisión de informes expeditivos está supeditado a la disponibilidad con que cuenten los receptores para evaluar los resultados y aplicar soluciones, así como los costos de aplicación que estén supeditados a la aplicación de la medida correctiva.
4. La aplicación de un enfoque preventivo en el control concurrente, acelera la influencia del control concurrente sobre los inventarios cíclicos de la botica Asunción – distrito de La Victoria con una correlación del 47.4%, siendo una correlación positiva media (Hernández

et al., 2014), con un grado de significancia del 0.002. Toda vez que facilita que el personal validador (Área de Control Interno y Existencias) y las jefaturas, puedan aplicar medidas correctivas oportunas que mitiguen o corrijan en su totalidad las situaciones de riesgo detectadas por el auditor.

5. La actitud proactiva especialmente de los titulares (jefes) influye considerablemente sobre los resultados de los inventarios cíclicos de la botica Asunción – distrito de La Victoria con una correlación del 51.2%, siendo una correlación positiva media (Hernández et al., 2014), con un grado de significancia del $<.001$. El valor de los hallazgos del operativo de control concurrente, están sujetos a la importancia que le asignen los dueños del proceso y la actitud que estos decidan tomar para aplicar medidas que las corrijan.

VIII. RECOMENDACIONES

1. El grado de influencia del operativo de control concurrente puede mejorar si, durante el análisis de riesgos para la etapa de selección de hitos y muestras, se aumenta el nivel de participación del personal de las áreas especializadas (Área de Control Interno y Existencias), que conozcan las debilidades del proceso a profundidad (resultados y tendencias históricas).
2. Los resultados del operativo de control concurrente pueden mejorar si se estudian, previo al inicio del proceso, los controles previamente implementados al proceso y el grado de cumplimiento (antecedentes como llamados de atención por negligencia administrativa, historial de despidos por robo interno, denuncias por robo externo, resultados previos de inventarios ejecutados y castigos emitidos) de cada uno como base para determinar a mayor detalle los hitos a visitar.
3. Se sugiere homologar los términos empleados en cada área de la empresa y reforzar su uso a fin de prevenir errores de interpretación que resulten en que los participantes malinterpreten los objetivos de los operativos que en futuro se apliquen en las unidades del negocio.
4. Los resultados del control concurrente estarán supeditados al estado actual de la gestión de inventarios del establecimiento, por lo que se sugiere mitigar previamente o tener identificados todos los problemas latentes del negocio: sobrestock, errores de sistema, regularizaciones pendientes de sistema, etc.

5. A fin de aumentar la influencia del control concurrente sobre los resultados de los inventarios cíclicos, se debe promover el seguimiento continuo de los procesos por parte de los supervisores y asegurar que las respuestas a las alertas de situaciones adversas sean inmediatas. Para ello, se sugiere la implementación del uso del indicador ERU conjuntamente con el ERI que facilite la detección de faltantes por cantidades significativas en los laboratorios de bajo costo.

IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amador, A. (2002). Control Interno y Auditoría, su aportación en las organizaciones. Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Alan, N., & Suárez, C. (2018). Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica. Editorial UTMACH.
- Alayo, R. M. (2019). Sistema de Control interno y Operatividad en el Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas 2010-2014. Cybertesis UNMSM.
- Área de Control Interno y Existencias. (2022). Inventario Cíclico - Módulo Inventario. Isotools BP.
- Área de Gestión de Procesos. (2019). Inventarios Cíclicos en Boticas. Isotools BP.
- Área de Gestión de Procesos. (2016). Descuentos por Incumplimiento de Políticas de Devolución y Merma. Isotools BP.
- Bravo, C. (2021). Análisis del mercado retail de medicamentos del Perú. Repositorio Institucional PIRHUA.
- CGR. (2017). Directiva N° 005-2017-CG/DPROCAL: Directiva de Control Concurrente para la Reconstrucción con Cambios. Diario Oficial El Peruano.
- CGR. (2019). Directiva N° 002-2019-CG/NORM "Servicio de Control Simultáneo". <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2438485-002-2019-cg-norm-servicio-de-control-simultaneo>
- CGR. (2021). Directiva N°007-2021-CG/NORM: "Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad". <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1947335/RC%20%20N%C2%B0%20134-2021-CG.pdf.pdf>

- ComexPeru. (2021). Resoluciones Irracionales "el caso de venta de medicamentos genéricos por unidad". <https://www.comexperu.org.pe/articulo/resoluciones-irracionales-el-caso-de-venta-de-medicamentos-genericos-por-unidad>
- COSO (2013). COSO: Control Interno. Marco Integrado 2013. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- DIGEMID. (2006). Procesos del Sistema de Suministro de Medicamentos e Insumos en el Ministerio de Salud (Vol. 4). Moredise EIRL.
- Gizachew, A. (2021). A Thesis on Inventory Managment and Control of Ethiopian Electric Power. Saint Mary's University.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. (6ta Edición). Mc Graw-Hill.
- IIA. (2017). Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. Instituto de Auditores Internos del Perú.
- ISO 9000. (2015). ISO 9000: Sistema de gestión de calidad - Fundamentos y vocabulario. (2015). iso.org. Obtenido de ISO Official page.
- ISO 9001. (2015). ISO 9001: Sistema de gestión de calidad - Requisitos. (2015). iso.org. Obtenido de ISO Official page.
- ISO 9004. (2018). ISO 9004: Gesitón de la calidad - Calidad de una organización - Orientación para lograr éxito sostenido. iso.org. Obtenido de ISO Official page.
- ISO 31000. (2018). ISO 31000: Gestión del riesgo - Directrices. iso.org. Obtenido de ISO Official page.
- ISO 31010. (2019). IEC 31010: Administración del Riesgo - Técnicas para la Administración del riesgo. iso.org. Obtenido de ISO Official page.

- ISO 30301. (2019). ISO 30301: Información y documentación - Sistemas de gestión para los documentos - Requisitos. iso.org. Obtenido de ISO Official page.
- Karimov, R. (2020). The Project of Inventory Audit Using Selected Inventory Methods for the Chosen Company. University in Zlín.
- León, G. (2021). El Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa "Grupo León Ferretería y Contrucciones EIRL". Universidad de Huánuco.
- Ley SOX (2002). Ley Sarbanes-Oxley. Estados Unidos aprobado en el año 2002.
- Lifeder. (2021). 7 Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos.
<https://www.lifeder.com/tecnicas-instrumentos-recoleccion-datos/>
- Loor, B. V., & Yugcha, D. J. (2021). Modelo de Control Interno para el Área de Inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa "Ganagro e Hijos" del Cantón La Maná provincia de Cotopaxi. Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Luna, G., Salazar, J., Alcivar, F. & Andrade, C. (2010). Los sistemas de Control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial. Pearson Educación.
- Mecalux (2021). ¿Qué es SKU? Significado y uso en el almacén.
<https://www.mecalux.pe/blog/sku-que-es-significado>
- Mendoza, S. H., & Avila, D. D. (2020). Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA. <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/download/6019/7678>.
- Morales (2020). Gestión de Inventarios; Principales modelos aplicados a casos prácticos. Fondo de Publicaciones Universidad Sergio Arboleda en Bogotá.
- OMS. (2020). La OMS publica la versión digital de su Lista Modelo de Medicamentos Esenciales.
<https://www.who.int/es/news/item/27-02-2020-who-launch-e-eml>

- Pacheco, D. (2020). *Gestión de Inventario en Empresas Distribuidoras de Materia Prima*. Editoria Académica Española.
- Perez, M., & Bastos, A. (2010). *Introducción a la Gestión de Stocks*. Editorial SL.
- PROTEK. (2020). *Protek Empresa de Seguridad*. <https://www.protek.com.py/novedades/concepto-de-riesgo-inherente/>
- Puma, M. J. (2021). *El Control interno y la Información Financiera en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, periodo 2014-2018*. Cybertec UNMSM.
- Quispe, R. P. (2021). *El Control Interno y su incidencia en la Logística de Almacén de la empresa IMCO Aceros SAC, 2020*. Universidad Peruana de Ciencias e Informática.
- Rondoy, C. J. (2020). *Control concurrente y medidas correctivas en la municipalidad de Tambogrande, Piura*. Universidad Cesar Vallejo.
- Rubina, J. C. (2022). *El Control Concurrente: Énfasis en la Modalidad Preventiva*. Instituto Pacífico.
- Seijas, B. (2021). *Beneficios del Control Interno en la Gestión eficiente de Inventarios de las empresas que cotizan en la BMV en Nuevo León*. Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Shack, N. (2020). *El Modelo de Control Concurrente como Eje Central de un Enfoque Preventivo, Célere y Oportuno del Control Gubernamental en el Perú (1era Edición)*. Gaceta Jurídica SA.
- Shack, N., Portugal, L., & Quispe, R. (2021). *El Control Concurrente: Estimando cuantitativamente sus beneficios*. Biblioteca Nacional del Perú.
- Shack, N. (2022). *Compendio Puntos de Vista: Una mirada crítica de la coyuntura nacional desde la perspectiva del control gubernamental*. Contraloría General de la República del Perú.

Sierra, J., Guzmán, M., & García, F. (2015). Administración de Almacenes y Control de Inventarios. Obtenido de Eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>

Taye, A. (2022). Assessment of Inventory Management practices in the case of AGP Poultry PLC. Saint Mary University.

Vargas, V.; Rama, M., & Singh, R. (2022). Pharmaceuticals in Latin America and the Caribbean: Players, Access, and Innovation Across Diverse Models. <http://wrlid.bg/2mMU50HEJmF>

Zapata, J. A. (2014). Fundamentos de la Gestión de Inventarios. Centro Editorial Esumer.

X. ANEXOS

Tabla 45.

Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN			METODOLOGÍA
			VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	
PG: ¿Cómo influye el control concurrente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción?	OG: Analizar la influencia del control concurrente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.	HG: El control concurrente influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.	VARIABLE INDEPENDIENTE X: CONTROL CONCURRENTE	X1. Análisis Oportuno de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Relevancia. • Probabilidad de Error. • Costo de Incumplimiento. • Impacto Financiero. 	Método de Investigación: Cuantitativo. Tipo de investigación: Aplicado. Nivel de Investigación: Explicativo.
PE1: ¿Cómo influye el control concurrente con un análisis oportuno de riesgos en los inventarios cíclicos de la botica Asunción?	OE1: Validar la influencia del control concurrente con un análisis oportuno de riesgos en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.	HE1: El control concurrente con un análisis oportuno de riesgos influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.		X2. Informes Expeditivos	<ul style="list-style-type: none"> • Margen de Emisión. 	
PE2: ¿Cómo influye el control concurrente con los informes expeditos en los inventarios cíclicos de la botica Asunción?	OE2: Validar la influencia del control concurrente con informes expeditos en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.	HE2: El control concurrente con informes expeditivos influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.		X3. Enfoque Preventivo	<ul style="list-style-type: none"> • Valor Presente de Daño Mitigado. • Costo de Ventas Rescatadas. • Tiempo de Respuesta. • N° de Mejoras Implementadas por Observación. 	
PE3: ¿Cómo influye el control concurrente con un enfoque preventivo en los inventarios cíclicos de la botica Asunción?	OE3: Determinar la influencia del control concurrente con un enfoque preventivo en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.	HE3: El control concurrente con un enfoque preventivo influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.		X4. Actitud Proactiva	<ul style="list-style-type: none"> • Horas hombre. • Costo de Almacenamiento. 	
PE4: ¿Cómo influye el control concurrente con una actitud proactiva en los inventarios cíclicos de la botica Asunción?	OE4: Evaluar la influencia del control concurrente con una actitud proactiva en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.	HE4: El control concurrente con una actitud proactiva influye significativamente en los inventarios cíclicos de la botica Asunción.	VARIABLE DEPENDIENTE Y: INVENTARIOS CÍCLICOS	Y1. Periódico	<ul style="list-style-type: none"> • Variación en Operatividad Proyectada. • Variación en Productividad Proyectada. 	Diseño de Investigación: No experimental. Población y Muestra: Conformada por los 40 trabajadores de las áreas involucradas en el fenómeno. Técnicas de recolección de datos: Encuesta, Documentos y registros.
				Y2. No Disruptivo	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de Tránsitos Regularizados. • N° de Errores de Sistema por Subsanan. • N° de Distorsiones de Stock de Periodos Anteriores Informados y No informados. 	
				Y3. Preciso	<ul style="list-style-type: none"> • Exactitud de Parámetros de Reposición. • Variación en Anulaciones por Falta de Stock o No Ubicado. • Variación en el Nivel de Servicio. 	
				Y4. Confiable		

Figura 38.

Selección de Hitos: Evaluación Consumo de Horas Hombre

ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS EN SISTEMA		CONTEOS CÍCLICOS					
		CONTEOS INICIALES		VALIDACIÓN DE CONTEOS		DEFINICIÓN Y SOLICITUD DE AJUSTES	
Regularización de pendientes:	Time (m.)	Asignación y distribución de laboratorio:	Time (m.)	Rechequeo de diferencias:	Time (m.)	Registro en Sistema:	Time (m.)
- Verificar pedidos pendientes de anular.	9.60	- Impresión y entrega de asignación de laboratorio	31.24	- Factor: experiencia de técnico (Y)		- Registro de diferencias en sistema.	47.12
- Verificar anulaciones pendientes de imprimir.	8.40	- Impresión de reportes de stock actualizado.	91.44	- Nuevo	1,008.00	Factor: categoría por demanda: X1=1+Nivel	
- Verificar tránsitos pendientes.	10.60	Total:	122.68	- Básico (8 - 12 meses)	864.00	- Nivel 1	0.03
- Ajustar uso local.	7.40			- Regular (13 - 30 meses)	720.00	- Nivel 2	0.08
- Separar códigos por pedidos digitales.	24.46			- Avanzado (31 - más)	576.00	- Nivel 3	0.13
- Discriminar pendientes por otros motivos.	29.50			73% Regular	525.60	- Nivel 4	0.21
Factor: categoría por demanda: [X x (1+Nivel)]		Conteo Cíclico:	Time (m.)	5% Básico	43.20	Total X1 x Y:	50.89
- Nivel 1	0.01	- Factor: experiencia de técnico (Y)		22% Nuevo	221.76		
- Nivel 2	0.02	- Nuevo	4,032.00	Factor: categoría por demanda: X1=1+Nivel		Envío de Reporte a Analista:	Time (m.)
- Nivel 3	0.02	- Básico (8 - 12 meses)	3,456.00	- Nivel 1	0.05	- Descarga de reporte de sistema.	2.90
- Nivel 4	0.03	- Regular (13 - 30 meses)	2,880.00	- Nivel 2	0.23	- Registro de información en formato.	31.72
Total:	91.31	- Avanzado (31 - más)	2,304.00	- Nivel 3	0.34	- Envío de Reporte.	5.12
		73% Regular	2,102.40	- Nivel 4	0.28	Factor: categoría por demanda: X1=1+Nivel	
		5% Básico	172.80	Factor: categoría por exhibición: X2=1+Nivel		- Nivel 1	0.05
		22% Nuevo	887.04	- Nivel 0	-	- Nivel 2	0.23
		Factor: categoría por demanda: X1=1+Nivel		- Nivel 1	0.01	- Nivel 3	0.34
		- Nivel 1	0.05	- Nivel 2	0.04	- Nivel 4	0.28
		- Nivel 2	0.23	- Nivel 3	0.23	Total X1 x Y:	48.88
		- Nivel 3	0.34	- Nivel 4	0.36		
		- Nivel 4	0.28	Factor: categoría dimensiones de almacén: X3=1+Nivel			
		Factor: categoría por exhibición: X2=1+Nivel		- 1 piso	-		
		- Nivel 0	-	- 2 pisos	0.04		
		- Nivel 1	0.01	- 3 pisos	0.10		
		- Nivel 2	0.04	- 4 pisos	0.15		
		- Nivel 3	0.23	Total X1 x X2 x X3 x Y:	1,196.04		
		- Nivel 4	0.36				
		Factor: categoría dimensiones de almacén: X3=1+Nivel		Muestreo de diferencias:	Time (m.)		
		- 1 piso	-	Muestreo según procedimiento (Y)	102.88		
		- 2 pisos	0.04	Factor: categoría por demanda: X1=1+Nivel			
		- 3 pisos	0.10	- Nivel 1	0.05		
		- 4 pisos	0.15	- Nivel 2	0.23		
		Total X1 x X2 x X3 x Y:	4,784.15	- Nivel 3	0.34		
				- Nivel 4	0.28		
				Factor: categoría por exhibición: X2=1+Nivel			
				- Nivel 0	-		
				- Nivel 1	0.01		
				- Nivel 2	0.04		
				- Nivel 3	0.23		
				- Nivel 4	0.36		
				Factor: categoría dimensiones de almacén: X3=1+Nivel			
				- 1 piso	-		
				- 2 pisos	0.04		
				- 3 pisos	0.10		
				- 4 pisos	0.15		
				Total X1 x X2 x X3 x Y:	155.65		

Tabla 46.**Detalle de resultados de visita – Hito N° 1: Asignación de Laboratorios**

Técnico N° 01: 713 ítems

Marca	Ítems	Registro	Conformidad
3M PERU SA	116	Si	Si
3M PERU SA HOSPITALARIA	4	Si	Si
ABBOTT	4	Si	Si
AC FARMA	139	Si	Si
ACCESORIOS MEDICOS	432	Si	No
ALLERGAN	18	Si	Si

Técnico N° 02: 708 ítems

Marca	Ítems	Registro	Conformidad
ACCORD HEALTHCARE	39	Si	Si
ALCON PHARMACEUTICAL DEL PERU	33	Si	Si
AMERICA	7	Si	Si
AMERICA GALEN.	4	Si	Si
ANDEN BIO NATURALS	1	Si	Si
APIMAS	1	Si	Si
APOYO A PROGRAMAS DE POBLACION	6	Si	Si
ARGON PHARMA S.A.C	2	Si	Si
ASPEN PERU S.A.	10	Si	Si
ASTELLAS PHARMA	5	Si	Si
ASTRA – ZENECA	45	Si	Si
ATHALIA FARMA SAC	22	Si	Si
BARSAND INTERNATIONAL S.A.C	3	Si	Si
BAUSCH & LOMB	6	Si	Si
BAYER PHARMA	36	Si	Si
BAYER SCHERING PHARMA	2	Si	Si
BEIERSDORF	130	Si	Si
BEIERSDORF MEDICA	8	Si	Si
BEIERSDORF NIVEA	187	Si	Si
BERINVEST S.A.C.	3	Si	Si
BEXIMCO PHARMACEUTICALS LTD.	1	Si	Si
BREOGAN	1	No	No
BRESANI SA	5	Si	Si

CAFERMA	80	Si	Si
CARDIOPHARM	71	Si	Si

Técnico N° 03: 715 ítems

Marca	Ítems	Registro	Conformidad
BRISAFARMA	5	Si	Si
BSN MEDICAL	18	Si	Si
CATRICE	281	Si	Si
CLEARBLUE P&G HEALTH	3	Si	Si
CLINASEP	5	Si	Si
COASPHARMA	7	Si	Si
CODIFARM HEALTH	3	Si	Si
CODITEV	2	Si	Si
COLDEN HEALTH	2	Si	Si
COLEGIO MEDICO DEL PERU	1	Si	Si
COLEGIO MEDICO DEL PERU AREQUIPA	1	Si	Si
COLGATE/PALMOLIVE DEL PERU	249	Si	No
CORPORACION BIOTEC SAC	25	Si	Si
CREIGHTONS	40	Si	Si
DDM BIOHEALTH PERU S.A.C.	24	Si	Si
DERMEX	9	Si	Si
DROGUERIA PERU	2	Si	Si
DROGUERIA CAJAMARCA	23	Si	Si
DUREX	15	Si	Si

Técnico N° 04: 712 ítems

Marca	Ítems	Registro	Conformidad
CORPORACION LIFE	271	Si	Si
DROGUERIAS DEL MUNDO S.A.	4	Si	Si
DROGUERIAS UNIDAS DEL PERU S.A.C.	25	Si	Si
EMDIEX SA	1	Si	Si
EMELE	21	Si	Si
ERZA S.A. INSTITUTO BIOQUIMICO	40	Si	Si
ESKE	10	Si	Si
EUROLATINA	1	Si	Si
FAES GRUPO	21	Si	Si
FARMA ITALIA	1	Si	Si

FARMACARE	68	Si	Si
FERANIN	8	Si	Si
FERRER INTERNACIONAL S.A.	30	Si	Si
FISSION LAB	46	Si	Si
FISSION LAB DERMA	100	Si	Si
GADORPHARMA	2	Si	Si
GALDERMA	41	Si	Si
GCA TRADING SAC	13	Si	Si
JAM PHARMACEUTICAL S.A.C.	9	Si	Si

Técnico N° 05: 714 ítems

Marca	Ítems	Registro	Conformidad
GEDEON RICHTER	16	Si	Si
GENCOPHARMACEUTICAL S.A.C.	14	Si	Si
GRUNENTHAL PERUANA S.A.	82	Si	Si
GRUPO CALA	23	Si	Si
GU ENERGY LABS	3	Si	Si
ITF FARMACEUTICA PERU S.A.C	17	Si	Si
ITN	7	Si	Si
J2M	12	Si	Si
J2M EIRL	2	Si	Si
JANSSEN FARMACEUTICA	18	Si	Si
JC ROBRI	1	Si	Si
JOHNSON	270	Si	Si
JOHNSON PERFUMERIA	1	Si	Si
JOHNSON'S OTC	4	Si	Si
JPS	21	Si	Si
K2 PHARMAVIDA	53	Si	Si
KEYFARM S.A.C.	96	Si	Si
KIMBERLY-HAS	20	Si	No
LADY FREE	10	Si	Si
MED-CELLNAC	4	Si	Si
MERZ PHARMA	3	Si	Si
MKT PHARMA IM	5	Si	Si
NEOLPHARMA	20	Si	Si
PHARMAVISION	12	Si	Si

Técnico N° 06: 723 ítems

Marca	Ítems	Registro	Conformidad
KIMBERLY-CLARK CORP.	261	Si	Si

MKT PHARMA NAC	224	Si	Si
NIVEA SOLAR	23	Si	Si
NO-AD SOLAR	1	Si	Si
NORDIC PHARMACEUTICAL	35	Si	Si
NOVARTIS PHARMA	30	Si	Si
OM PHARMA	24	Si	Si
ONZA	15	Si	Si
OPHTHA	17	Si	Si
ORDESA	30	Si	Si
PHARMATECH	21	Si	Si
PHARMED	29	Si	Si
YICHANG CONVENIENCIA	13	Si	Si

Técnico N° 07: 720 ítems

Marca	Ítems	Registro	Conformidad
PIGEON	72	Si	Si
UNILEVER	518	Si	No
VEET	13	Si	Si
VICK	12	Si	Si
VITALAB S.A.C.	1	Si	Si
VITAMINS FOR LIFE IM	1	Si	Si
WAALA	3	Si	Si
WAMINGTON	2	Si	Si
WELLA	8	Si	Si
WELLA PROFESSIONALS	47	Si	Si
WOODYS	5	Si	Si
WORLD PHARMA SAC	1	Si	Si
YGLESIAS LOAYZA	29	Si	Si
YICHANG EDULCORANTES	8	Si	Si

Técnico N° 08: 706 ítems

Marca	Ítems	Registro	Conformidad
PROCTER&GAMBLE PAÑAL	53	Si	No
ROSTER	54	Si	Si
SCHICK	2	Si	Si
SECOS -SECURE	20	Si	Si
SERVIER	22	Si	Si
SESDERMA PERU	88	Si	Si
SEVEN PHARMA SAC	2	Si	Si
SHERFARMA	16	Si	Si

TEVA	5	Si	Si
THEFAR S.A.C.	6	Si	Si
TINKU NATURAL	4	Si	Si
TINTENFISH	3	Si	Si
TINY LAND	5	Si	Si
TRIFARMA	34	Si	Si
TRIFARMA CONSUMO	3	Si	Si
TRIFARMA OTC	25	Si	Si
TUINIES	77	Si	Si
TULIPANESA	13	Si	Si
UNIBELL	274	Si	Si

Tabla 47.

Detalle de resultados de visita – Hito N° 2: Regularización de Diferencias

Laboratorio	Reporte Inicial			Post Validación		
	Ítems	Costo	Precio	Ítems	Costo	Precio
3M PERU SA	3	17.95	22.33	6	35.90	44.65
BARSAND						
INTERNATIONAL S.A.C	0	-	-	1	5.99	7.45
BAUSCH & LOMB	0	-	-	1	6.23	8.76
BAYER PHARMA	1	7.36	10.35	2	14.72	20.70
BAYER SCHERING PHARMA	0	-	-	1	7.36	10.35
BEIERSDORF	4	3.94	5.54	7	6.89	9.69
COLDESIVOS S.A.	0	-	-	1	15.56	21.88
DROGUERIA PERU S.A.C	1	5.99	7.96	2	11.97	15.92
DROGUERIAS DEL MUNDO S.A.	0	-	-	1	9.57	12.73
DROGUERIAS UNIDAS DEL PERU S.A.C.	1	4.48	5.95	2	8.95	11.91
DUREX	0	-	-	1	20.23	26.91
EMDIEX SA	0	-	-	1	5.99	7.45
EMELE	1	5.89	8.27	2	11.77	16.55
ERZA S.A. INSTITUTO BIOQUIMICO	1	5.51	7.74	2	11.01	15.48
ESKE	0	-	-	1	24.88	34.98
EUROLATINA	0	-	-	1	15.30	20.35
FAES GRUPO	1	7.16	9.52	2	14.31	19.04
FARMA ITALIA	0	-	-	1	32.34	49.32
FARMACARE	2	11.97	18.25	4	23.94	36.51
FERANIN	0	-	-	1	18.82	33.99
FERRER INTERNACIONAL S.A.	1	8.80	15.90	2	17.60	31.79
FISSION LAB	1	15.20	27.46	3	45.60	82.37
FISSION LAB DERMA	3	3.70	5.21	5	6.17	8.68
GADORPHARMA	0	-	-	1	12.33	17.34
GALDERMA	1	6.16	8.67	3	18.49	26.00
GCA TRADING SAC	0	-	-	1	30.82	41.00
GEDEON RICHTER	0	-	-	1	6.17	9.41
GENCOPHARMACEUTICAL S.A.C.	0	-	-	1	18.49	28.20
GRUNENTHAL PERUANA S.A.	3	17.95	32.43	5	29.92	54.04
GRUPO CALA	1	4.01	7.24	2	8.02	14.49

GU ENERGY LABS	0	-	-	1	16.03	28.95
ITF FARMACEUTICA PERU S.A.C	0	-	-	1	24.04	33.80
ITN	0	-	-	1	37.90	53.29
J2M	0	-	-	1	8.69	12.22
J2M EIRL	0	-	-	1	26.07	34.68
JAM PHARMACEUTICAL S.A.C.	0	-	-	1	19.05	29.05
JANSSEN FARMACEUTICA	0	-	-	1	13.38	20.41
JC ROBRI	0	-	-	1	26.76	35.60
JOHNSON	8	28.15	42.94	14	49.27	75.14
JOHNSON PERFUMERIA	0	-	-	1	49.27	75.14
JOHNSON'S OTC	0	-	-	1	11.30	8.41
JPS	1	5.99	7.44	2	11.97	14.89
K2 PHARMAVIDA	1	5.98	7.44	3	17.95	22.33
KEYFARM S.A.C.	3	17.95	22.33	5	29.92	37.22
KIMBERLY-CLARK CORP.	8	47.86	59.53	14	83.76	104.18
KIMBERLY-HAS	0	-	-	1	18.87	23.47
LADY FREE	0	-	-	1	32.92	40.95
MED-CELLNAC	0	-	-	1	44.06	54.80
MERZ PHARMA	0	-	-	1	69.47	86.41
MKT PHARMA IM	0	-	-	1	7.78	9.68
MKT PHARMA NAC	7	41.88	52.10	12	71.80	89.31
NEOLPHARMA	0	-	-	1	5.99	7.45
NIVEA SOLAR	1	5.99	7.44	2	11.97	14.89
NO-AD SOLAR	0	-	-	1	5.99	7.45
NORDIC PHARMACEUTICAL	1	5.99	7.44	2	11.97	14.89
NOVARTIS PHARMA	1	3.45	4.29	2	6.89	8.57
OM PHARMA	1	5.99	7.44	2	11.97	14.89
ONZA	0	-	-	1	5.99	7.45
OPHTHA	0	-	-	1	5.99	7.45
ORDESA	1	5.99	11.00	2	11.97	22.01
PHARMATECH	1	5.99	11.00	2	11.97	22.01
PHARMAVISION	0	-	-	1	5.99	11.01
PHARMED	1	5.99	11.00	2	11.97	22.01
PIGEON	2	11.97	22.01	4	23.94	44.02
PROCTER&GAMBLE PAÑAL	1	5.98	11.00	3	17.95	33.01
ROSTER	1	3.51	4.36	3	10.52	13.09
SCHICK	0	-	-	1	24.88	30.95
SECOS -SECURE	0	-	-	1	12.44	15.47
SERVIER	1	5.99	7.44	2	11.97	14.89

SESDERMA PERU	3	17.95	25.24	5	29.92	42.07
SEVEN PHARMA SAC	0	-	-	1	6.89	9.69
SHERFARMA	0	-	-	1	8.09	11.38
TEVA	0	-	-	1	19.14	26.91
THEFAR S.A.C.	0	-	-	1	9.57	13.46
TINKU NATURAL	0	-	-	1	8.95	11.91
WOODYS	0	-	-	1	20.23	26.91
WORLD PHARMA SAC	0	-	-	1	14.72	19.58
YGLESIAS LOAYZA	1	5.99	7.96	2	11.97	15.92
YICHANG CONVENIENCIA	0	-	-	1	4.73	6.29
YICHANG EDULCORANTES	0	-	-	1	5.33	7.09
<i>Diferencias Acumuladas</i>	69	364.61	522.24	178	1,515.50	2,130.58
<i>Stock Total</i>	5682	72,248.70	98,741.33	5682	72,248.70	98,741.33
ERU / ERI	98.79%	99.50%	99.47%	96.87%	97.90%	97.84%

Tabla 48.

Resultado de Inventario Anual Externo

Detalle	Cruce	Faltante	Sobrante	Unidades	Precio Total
CONSUMO DEL HOGAR	428.76	193.90	487.60	46	1,110.26
AFEITADO Y POST-AFEITADO	20.90			1	20.90
CUIDADO CORPORAL		13.90		1	13.90
CUIDADO FACIAL		23.90		1	23.90
DERMATOLOGICOS		11.60		4	11.60
DESECHABLE PAÑITO			47.80	2	47.80
FILTRO SOLAR / REPELENTE		6.90	2.70	3	9.60
HIGIENE Y CUIDADO BUCAL		70.00		6	70.00
HIGIENE Y CUIDADO CAPILAR	93.10	42.80		7	135.90
INCONTINENCIA ADULTO			31.70	1	31.70
JABON / GEL DE MANOS		5.80	11.10	2	16.90
PRODUCTO GALENICO		19.00		1	19.00
SISTEMA RESPIRATORIO	30.10			4	30.10
SUPLEMENTO Y/O COMPLEMENTO ADULTO	163.80		107.10	3	270.90
SUPLEMENTO Y/O COMPLEMENTO PEDIATRICO	37.90			1	37.90
VITAMINAS Y MINERALES	82.96		287.20	9	370.16
FÁRMACO Y EQUIPOS MÉDICOS	1,146.07	893.12	481.30	225	2,520.49
ANTIINFECCIOSOS SISTEMICOS	255.09		78.45	37	333.54
CONVENIENCE		5.85	20.00	2	25.85
DERMATOLOGICOS		130.40	12.60	7	143.00
DISPOSITIVO DE USO GENERAL		30.53	138.10	21	168.63
NUTRACEUTICOS		208.30		2	208.30
ORGANO DE LOS SENTIDOS		10.10		1	10.10
PARASITOLOGIA		7.54		2	7.54
PREPAR HORMON. SIST (EXCL HORM SEXUAL(H)		89.99		13	89.99
SANGRE Y ORGANOS HEMATOPOYETICOS		47.50		1	47.50

SISTEMA CARDIOVASCULAR	72.48	32.64	59.64	15	164.76
SISTEMA GENITOURINARIO Y HORMONAS SEXUAL	102.29		35.36	9	137.65
SISTEMA MUSCULO ESQUELETICO	6.90	222.36	8.10	26	237.36
SISTEMA NERVIOSO	44.42	66.49	32.80	23	143.71
SISTEMA RESPIRATORIO	198.48	41.42	66.45	23	306.35
SOLUCION HOSPITALARIA	12.10			2	12.10
TRACTO ALIMENTARIO Y METABOLISMO	434.41			39	434.41
VITAMINAS Y MINERALES	19.90		29.80	2	49.70
Total general	1,574.83	1,087.02	968.90	271	3,630.75
Stock Actual				5893	99,672.31
ERU / ERI				95.40%	96.36%

Tabla 49.

Registro Histórico de Resultados Inventarios Cíclicos Período por Concepto de Faltantes y

Cruces 2021 al 2022

Fecha	Frecuencia	Discrepancias		Stock Total		ERI (Costo)	ERI (Precio)
		Costo	Precio	Costo	Precio		
01/2021	Mensual	166.65	294.97	70,832.06	87,123.43	99.76%	99.66%
03/2021	Mensual	1,069.85	1,893.63	71,585.59	88,050.28	98.51%	97.85%
05/2021	Anual	3,416.57	6,047.33	68,006.31	83,647.76	94.98%	92.77%
06/2021	Mensual	144.15	255.14	77,613.85	95,465.04	99.81%	99.73%
07/2021	Mensual	161.05	285.07	93,136.62	114,558.04	99.83%	99.75%
08/2021	Mensual	154.86	274.10	64,950.00	79,888.50	99.76%	99.66%
09/2021	Mensual	170.17	301.21	77,940.00	95,866.20	99.78%	99.69%
10/2021	Mensual	165.29	292.56	93,528.00	115,039.44	99.82%	99.75%
11/2021	Mensual	164.23	290.69	49,990.89	61,488.79	99.67%	99.53%
12/2021	Mensual	147.52	261.11	47,491.34	58,414.35	99.69%	99.55%
01/2022	Mensual	913.08	1,616.16	50,490.80	62,103.68	98.19%	97.40%
02/2022	Mensual	720.08	1,274.54	42,860.94	52,718.96	98.32%	97.58%
03/2022	Mensual	137.97	244.20	65,600.00	80,688.00	99.79%	99.70%
04/2022	Mensual	111.83	197.93	70,832.06	87,123.43	99.84%	99.77%
05/2022	Mensual	135.81	240.38	70,973.72	87,297.68	99.81%	99.72%
06/2022	Mensual	165.60	293.11	71,328.59	87,734.17	99.77%	99.67%
07/2022	Anual	2,210.33	3,912.29	71,899.22	88,436.04	96.93%	95.58%
08/2022	Mensual	115.26	204.01	72,618.21	89,320.40	99.84%	99.77%
09/2022	Gestión	1,114.31	1,972.33	74,070.58	91,106.81	98.50%	97.84%
10/2022	Mensual	56.02	99.15	76,292.69	93,840.01	99.93%	99.89%
11/2022	Mensual	103.90	183.91	77,208.21	94,966.10	99.87%	99.81%
12/2022	Mensual	148.49	262.83	79,120.92	97,318.73	99.81%	99.73%
01/2023	Mensual	161.65	213.38	77,361.35	92,535.54	99.79%	99.77%
02/2023	Mensual	199.49	232.01	73,468.45	91,243.53	99.73%	99.75%
03/2023	Mensual	134.19	163.31	74,056.20	93,742.20	99.82%	99.83%
04/2023	Mensual	1,515.50	2,130.58	72,248.70	98,741.33	97.90%	97.84%
05/2023	Mensual	216.10	293.90	72,478.06	89,148.01	99.70%	99.67%
06/2023	Mensual	427.19	553.21	72,575.72	96,865.42	99.41%	99.43%
07/2023	Anual	1,851.68	3,630.75	73,757.51	99,672.31	97.49%	96.36%



Firmado digitalmente por
ATAUPILLCO VERA Victor Dante
FAU 20148092282 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 12.06.2023 11:35:19 -05:00

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DECANATO

Lima, 12 de Junio del 2023

CARTA N° 000013-2023-D-FCC/UNMSM

Señores
BOTICA MI ASUNCIÓN EIRL
Presente. -

Asunto: CARTA DE PRESENTACIÓN.

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a Usted(es), para presentar a Rossana Fabiola Espinoza Cámara identificado(a) con DNI N° 75881612, Bachiller de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

“Control Concurrente y su influencia en los Inventarios Cíclicos de la botica Asunción, Periodo 2023”

En ese sentido, solicito a su prestigiosa empresa “Botica Mi Asunción EIRL” otorgar el permiso y brindar las facilidades a nuestra Bachiller, a fin de que pueda desarrollar su trabajo de investigación en la entidad que usted(es) representa(n). Los resultados de la presente serán alcanzados a su representada, luego de finalizar la misma.

Asimismo, de forma complementaria, mucho agradeceré acceder a una entrevista a los profesionales encargados de las áreas involucradas de proporcionar la información.

Por lo expuesto, agradezco su valiosa colaboración con los estudiantes.

Atentamente,

DR. VICTOR DANTE ATAUPILLCO VERA
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

VAV



BOTICA MI ASUNCIÓN
RUC 20566334055
Mauricio F. Macavica-Salvatierra
Representante Legal

Título: "CONTROL CONCURRENTE Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS CÍCLICOS DE LA BOTICA ASUNCIÓN - DISTRITO DE LA VICTORIA"

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
"CONTROL CONCURRENTE"

N	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: ANÁLISIS OPORTUNO DE RIESGOS								
1	Durante el diseño del cronograma de visitas, se comparó el costo por incumplimiento que podría generarse por cada actividad del proceso.	X		X		X		
2	El personal de auditoría ha priorizado aquellas actividades que se veían más afectas a manipulación por parte del personal de botica.	X		X		X		
3	Al diseñarse el operativo de control concurrente, se ha tomado en cuenta la relevancia de cada actividad sobre el resultado del proceso de inventarios cíclicos de boticas.	X		X		X		
4	Para el diseño de muestreos, se ha considerado los laboratorios y SKUs con mayor número de discrepancias de recepción de mercadería, así como anulaciones.	X		X		X		
5	Dentro del muestreo, se ha incluido los SKUs con tendencia al sobrestock.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: INFORMES EXPEDITIVOS								
6	Los informes de auditoría se han emitido en un tiempo expeditivo que aseguró su revisión y uso, previo al cierre del proceso de inventarios cíclicos.	X		X		X		
7	Los auditores notificaron los resultados más relevantes de la visita al personal de botica, previo a su retiro del establecimiento comercial.	X		X		X		
8	Los resultados de cada visita se informaron independiente de cada visita posterior.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: ENFOQUE PREVENTIVO								
9	Durante el operativo, se ha corregir los daños ocasionados por incumplimiento, antes que la emisión de sanciones a los responsables.	X		X		X		
10	Se informó al personal de control interno de las debilidades detectadas en los controles que se practican actualmente en la botica.	X		X		X		
11	Los resultados de la auditoría han evitado la pérdida de pedidos de sus clientes más demandantes (MINSA, seguros privados, etc).	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: ACTITUD PROACTIVA								
12	Las áreas involucradas han presentado un excelente tiempo de respuesta frente a las situaciones de riesgo reportadas.	X		X		X		
13	Ha existido constante comunicación entre los dueños del proceso y los agentes de auditoría durante la proposición de medidas correctivas.	X		X		X		
14	Las medidas correctivas implementadas han asegurado la mitigación de la mayoría de incumplimientos reportados.	X		X		X		
15	Las gerencias han propuesto proyectos de mejora enfocados en el proceso de inventarios cíclicos, en base a las debilidades reportadas en los informes de auditoría.	X		X		X		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []
 Apellidos y nombres del juez validador: Blanca Ayala Quijano DNI: 32731346
 Especialidad del validador: Do. L. Decena

Julio de 01 del 2023

1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 2. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
 3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
 Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

[Firma]
 Firma del experto informante

Título: "CONTROL CONCURRENTE Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS CÍCLICOS DE LA BOTICA ASUNCIÓN - DISTRITO DE LA VICTORIA"

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
"CONTROL CONCURRENTE"

N	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: ANÁLISIS OPORTUNO DE RIESGOS								
1	Durante el diseño del cronograma de visitas, se comparó el costo por incumplimiento que podría generarse por cada actividad del proceso.	X		X		X		
2	El personal de auditoría ha priorizado aquellas actividades que se veían más afectas a manipulación por parte del personal de botica.	X		X		X		
3	Al diseñarse el operativo de control concurrente, se ha tomado en cuenta la relevancia de cada actividad sobre el resultado del proceso de inventarios cíclicos de boticas.	X		X		X		
4	Para el diseño de muestreos, se ha considerado los laboratorios y SKUs con mayor número de discrepancias de recepción de mercadería, así como anulaciones.	X		X		X		
5	Dentro del muestreo, se ha incluido los SKUs con tendencia al sobrestock.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: INFORMES EXPEDITIVOS								
6	Los informes de auditoría se han emitido en un tiempo expeditivo que aseguró su revisión y uso, previo al cierre del proceso de inventarios cíclicos.	X		X		X		
7	Los auditores notificaron los resultados más relevantes de la visita al personal de botica, previo a su retiro del establecimiento comercial.	X		X		X		
8	Los resultados de cada visita se informaron independiente de cada visita posterior.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: ENFOQUE PREVENTIVO								
9	Durante el operativo, se ha corregir los daños ocasionados por incumplimiento, antes que la emisión de sanciones a los responsables.	X		X		X		
10	Se informó al personal de control interno de las debilidades detectadas en los controles que se practican actualmente en la botica.	X		X		X		
11	Los resultados de la auditoría han evitado la pérdida de pedidos de sus clientes más demandantes (MINSA, seguros privados, etc).	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: ACTITUD PROACTIVA								
12	Las áreas involucradas han presentado un excelente tiempo de respuesta frente a las situaciones de riesgo reportadas.	X		X		X		
13	Ha existido constante comunicación entre los dueños del proceso y los agentes de auditoría durante la proposición de medidas correctivas.	X		X		X		
14	Las medidas correctivas implementadas han asegurado la mitigación de la mayoría de incumplimientos reportados.	X		X		X		
15	Las gerencias han propuesto proyectos de mejora enfocados en el proceso de inventarios cíclicos, en base a las debilidades reportadas en los informes de auditoría.	X		X		X		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []
 Apellidos y nombres del juez validador: Informático - Estadístico DNI: 33265738
 Especialidad del validador: Informático - Estadístico

Lima, 01 de Julio del 2023

1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 2. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
 3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
 Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

[Firma]
 Firma del experto informante

Título: "CONTROL CONCURRENTE Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS CÍCLICOS DE LA BOTICA ASUNCIÓN – DISTRITO DE LA VICTORIA"

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
"CONTROL CONCURRENTE"

N	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: ANÁLISIS OPORTUNO DE RIESGOS								
1	Durante el diseño del cronograma de visitas, se comparó el costo por incumplimiento que podría generarse por cada actividad del proceso.	X		X		X		
2	El personal de auditoría ha priorizado a que las actividades que se veían más afectas a manipulación por parte del personal de botica.	X		X		X		
3	Al diseñarse el operativo de control concurrente, se ha tomado en cuenta la relevancia de cada actividad sobre el resultado del proceso de inventarios cíclicos de boticas.	X		X		X		
4	Para el diseño de muestreos, se ha considerado los laboratorios y SKUs con mayor número de discrepancias de recepción de mercadería, así como manipulaciones.	X		X		X		
5	Dentro del muestreo, se ha incluido los SKUs con tendencia al sobrestock.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: INFORMES EXPEDITIVOS								
6	Los informes de auditoría se han emitido en un tiempo expeditivo que aseguró su revisión y uso, previo al cierre del proceso de inventarios cíclicos.	X		X		X		
7	Los auditores notificaron los resultados más relevantes de la visita al personal de botica, previo a su retiro del establecimiento comercial.	X		X		X		
8	Los resultados de cada visita se informaron independiente de cada visita posterior.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: ENFOQUE PREVENTIVO								
9	Durante el operativo, se ha corregir los daños ocasionados por incumplimiento, antes que la emisión de sanciones a los responsables.	X		X		X		
10	Se informó al personal de control interno de las debilidades detectadas en los controles que se practican actualmente en la botica.	X		X		X		
11	Los resultados de la auditoría han evitado la pérdida de pedidos de sus clientes más demandantes (MNSA, seguros privados, etc).	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: ACTITUD PROACTIVA								
12	Las áreas involucradas han presentado un excelente tiempo de respuesta frente a las situaciones de riesgo reportadas.	X		X		X		
13	Ha existido constante comunicación entre los daños del proceso y los agentes de auditoría durante la proposición de medidas correctivas.	X		X		X		
14	Las medidas correctivas implementadas han asegurado la mitigación de la mayoría de incumplimientos reportados.	X		X		X		
15	Las gerencias han propuesto proyectos de mejora enfocados en el proceso de inventarios cíclicos, en base a las debilidades reportadas en los informes de auditoría.	X		X		X		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable
 Apellidos y nombres del juez validador: Orma Pawlita Juan María DNI: 07223310
 Especialidad del validador: Doctor en Ciencias Químicas

01 de Julio del 2023

- 1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 - 2. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
 - 3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
- Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

J. Amal
Firma del experto informante

Título: "CONTROL CONCURRENTE Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS CÍCLICOS DE LA BOTICA ASUNCIÓN – DISTRITO DE LA VICTORIA"

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
"INVENTARIOS CÍCLICOS"

N	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: PERIÓDICO								
1	Se cuenta con un cronograma bien definida con los tiempos que consume cada actividad del proceso durante su ejecución mensual.	X		X		X		
2	Al ejecutarse el proceso de inventarios cíclicos, se tiene bajo consideración los horas hombre que consumirá cada actividad.	X		X		X		
3	Los costos de abastecimiento son uno de los factores clave que ha empujado a la empresa a asegurar la ejecución de un proceso de inventarios cíclicos correctamente planificado.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: NO DISRUPTIVO								
4	El personal de botica puede pararse alguna actividad del proceso en ejecución, a fin de priorizar una venta del establecimiento.	X		X		X		
5	La operatividad del establecimiento no se ve afectada por la ejecución del proceso.	X		X		X		
6	La programación del inventario cíclico se realiza priorizando la productividad de cada persona de botica.	X		X		X		
7	Los plazos asignados para cada actividad del proceso, aseguran su adecuada ejecución.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: PRECISO								
8	El director técnico de la botica regulariza los traspasos pendientes previo al inicio del proceso.	X		X		X		
9	El personal de botica separa la mercadería reservada por medio online, previo a la ejecución del inventario.	X		X		X		
10	El personal de botica identifica y reporta cualquier irregularidad de sistema que afecte el stock de la mercadería en el establecimiento.	X		X		X		
11	Todas las distorsiones de stock identificadas son notificadas, al cierre del proceso, al personal de existencias.	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: CONFIABLE								
12	Los inventarios cíclicos aseguran la exactitud de los parámetros de stock del establecimiento.	X		X		X		
13	Los tiempos de reposición del establecimiento se realizan en función al stock que el sistema registra.	X		X		X		
14	Las anulaciones registradas por diferencia de inventario aumentan cuando no se ejecutan los inventarios cíclicos.	X		X		X		
15	El personal técnico percibe un alza en el nivel de servicio al final de cada proceso de inventario cíclico.	X		X		X		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable
 Apellidos y nombres del juez validador: Blanco Ayala Luis Fernando DNI: 32931746
 Especialidad del validador: Dr. B. Químico

Julio de 2023

- 1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 - 2. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
 - 3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
- Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

[Firma]
Firma del experto informante

Título: "CONTROL CONCURRENTE Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS CÍCLICOS DE LA BOTICA ASUNCION – DISTRITO DE LA VICTORIA"

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:

"INVENTARIOS CÍCLICOS"

N	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: PERIÓDICO								
1	Se cuenta con un cronograma bien definido con los tiempos que consume cada actividad del proceso durante su ejecución mensual.	X		X		X		
2	Al ejecutarse el proceso de inventarios cíclicos, se tiene bajo consideración las horas hombre que consumirá cada actividad.	X		X		X		
3	Los costos de abastecimiento son uno de los factores clave que ha empujado a la empresa a asegurar la ejecución de un proceso de inventarios cíclicos correctamente planificado.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: NO DISRUPTIVO								
4	El personal de botica puede pausar alguna actividad del proceso en ejecución, a fin de priorizar una venta del establecimiento.	X		X		X		
5	La operatividad del establecimiento no se ve afectada por la ejecución del proceso.	X		X		X		
6	La programación del inventario cíclico se realiza priorizando la productividad de cada personal de botica.	X		X		X		
7	Los plazos asignados para cada actividad del proceso, aseguran su adecuada ejecución.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: PRECISO								
8	El director técnico de la botica regulariza los tránsitos pendientes previo al inicio del proceso.	X		X		X		
9	El personal de botica separa la mercadería reservada por medio online, previo a la ejecución del inventario.	X		X		X		
10	El personal de botica identifica y reporta cualquier irregularidad de sistema que afecte el stock de la mercadería en el establecimiento.	X		X		X		
11	Todas las distorsiones de stock identificadas son notificadas, al cierre del proceso, al personal de existencias.	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: CONFIABLE								
12	Los inventarios cíclicos aseguran la exactitud de los parámetros de stock del establecimiento.	X		X		X		
13	Los tiempos de reposición del establecimiento se realizan en función al stock que el sistema registra.	X		X		X		
14	Las anulaciones registradas por diferencia de inventario aumentan cuando no se ejecutan los inventarios cíclicos.	X		X		X		
15	El personal técnico percibe un alza en el nivel de servicio al final de cada proceso de inventario cíclico.	X		X		X		

Observaciones: Completar con suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Carrero Escobedo, Jorge Raúl

DNI: 33265738

Especialidad del validador: Informático - Estadístico

Lima 01 de Julio del 2023

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
 2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
 3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es concreto, exacto y directo.
Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del experto informante

Título: "CONTROL CONCURRENTE Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS CÍCLICOS DE LA BOTICA ASUNCION – DISTRITO DE LA VICTORIA"

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:

"INVENTARIOS CÍCLICOS"

N	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: PERIÓDICO								
1	Se cuenta con un cronograma bien definido con los tiempos que consume cada actividad del proceso durante su ejecución mensual.	X		X		X		
2	Al ejecutarse el proceso de inventarios cíclicos, se tiene bajo consideración las horas hombre que consumirá cada actividad.	X		X		X		
3	Los costos de abastecimiento son uno de los factores clave que ha empujado a la empresa a asegurar la ejecución de un proceso de inventarios cíclicos correctamente planificado.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: NO DISRUPTIVO								
4	El personal de botica puede pausar alguna actividad del proceso en ejecución, a fin de priorizar una venta del establecimiento.	X		X		X		
5	La operatividad del establecimiento no se ve afectada por la ejecución del proceso.	X		X		X		
6	La programación del inventario cíclico se realiza priorizando la productividad de cada personal de botica.	X		X		X		
7	Los plazos asignados para cada actividad del proceso, aseguran su adecuada ejecución.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: PRECISO								
8	El director técnico de la botica regulariza los tránsitos pendientes previo al inicio del proceso.	X		X		X		
9	El personal de botica separa la mercadería reservada por medio online, previo a la ejecución del inventario.	X		X		X		
10	El personal de botica identifica y reporta cualquier irregularidad de sistema que afecte el stock de la mercadería en el establecimiento.	X		X		X		
11	Todas las distorsiones de stock identificadas son notificadas, al cierre del proceso, al personal de existencias.	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: CONFIABLE								
12	Los inventarios cíclicos aseguran la exactitud de los parámetros de stock del establecimiento.	X		X		X		
13	Los tiempos de reposición del establecimiento se realizan en función al stock que el sistema registra.	X		X		X		
14	Las anulaciones registradas por diferencia de inventario aumentan cuando no se ejecutan los inventarios cíclicos.	X		X		X		
15	El personal técnico percibe un alza en el nivel de servicio al final de cada proceso de inventario cíclico.	X		X		X		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Diana Paulina Jerez Martin

DNI: 07223810

Especialidad del validador: Doctora en Ciencias Contables

01 de Julio del 2023

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
 2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
 3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es concreto, exacto y directo.
Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del experto informante